

INFORME SOBRE L'ANÀLISI DELS ESTATS I COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI PRESSUPOSTARI 2019

1. Anàlisi patrimonial:

- El Balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona un actiu de 16.367.947,35 €, un passiu del mateix import i un resultat de l'exercici de -351.367,16 €, que ve donat per una acurada dotació per insolvències.

- Els capitals permanents integrats pel patrimoni pugen a 2.146.353,06 €, els resultats d'exercicis anteriors 11.474.464,49 €, el resultat de l'exercici de -351.367,16 €, el deute a llarg termini 1.504.848,06 € i a curt termini 484.248,80 €.

2. Anàlisi financer:

-El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de 678.560,12 €. S'ha practicat una provisió per dubtós cobrament de 776.715,93 €. L'estudi de romanents de crèdit, dona 972.908,47 € de romanents a incorporar a l'exercici 2020. Atès que dona un valor positiu, existeix equilibri financer a curt termini.

- La gestió de la tresoreria dona el següent resultat:

Existències inicials a la tresoreria	1.227.924,17
Moviments d'entrada	12.956.867,80
Moviments de sortida	13.252.915,09
Total tresoreria	931.876,88

Pel que fa a la gestió de Tresoreria feta durant l'any 2019, cal dir que ha estat correcta, ha estat possible cobrir les operacions de tresoreria obertes durant l'exercici per fer front a algunes despeses que no podien ajornar el seu pagament.

3. Anàlisi de la càrrega financera i la capacitat d'endeutament futura:

La ràtio legal del deute viu és del 45,34%, incloent les operacions avalades, la qual cosa significa que la Corporació té capacitat d'endeutament i l'estalvi net és de 485.580,29 € .

Ràtio legal del deute viu:

Total deute a efecte d'endeutament	2.129.003,73
Total real sense subvenció CCE	1.529.003,73
Drets reconeguts nets	4.695.372,25
Percentatge endeutament 31-12-2019	45,34%
Percentatge endeutament sense CCE	32,56%

Càlcul de l'estalvi net:

ESTALVI NET 2019			
Capítols d'ingressos	Drets Reconeguts nets		
Capítol 1	2.087.280,46		
Capítol 2	88.369,08		
Capítol 3	1.005.609,17		
Capítol 4	1.511.113,55		
Capítol 5	3.000,00		
Total	4.695.372,26		
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes Netes	ORN finançades amb RLT	
Capítol 1	1.966.594,22	156.800,00	
Capítol 2	1.775.510,10	79.020,66	
Capítol 4	492.437,58	40.000,00	
Total	4.234.541,90	275.820,66	3.958.721,24
Anualitat teòrica d'amortització préstecs	251.070,73		
Estalvi net	485.580,29		

La magnitud de l'estalvi com a indicador de la situació financera de l'entitat local, de la capacitat de poder atendre al seu venciment la càrrega financera de l'endeutament. Es calcula de la següent forma: Suma dels drets liquidats dels capítols 1 a 5 del Pressupost d'Ingressos. Menys les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4 (no es consideren les finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals). Menys l'anualitat teòrica d'amortització (dels préstecs concertats a llarg termini així com dels avals a tercers pendents de reemborsar).

4. Anàlisi de la gestió pressupostària.

-El resultat pressupostari és el següent:

Drets reconeguts nets	5.709.159,24
Obligacions reconegudes netes	5.983.391,32
Resultat pressupostari	-274.232,08
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	286.055,86
Desviacions negatives de finançament	535.624,02
Desviacions positives de finançament	196.649,73
Resultat pressupostari ajustat	350.798,07

Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos	5.036.739,66
Modificacions	2.109.906,78
Pressupost definitiu d'ingressos	7.146.646,44
Drets reconeguts nets	5.709.159,24
Recaptació neta	4.926.870,41

L'execució del pressupost ordinari d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat lleugerament per damunt de les previsions fetes en l'aprovació el pressupost. Han estat d'un 103,39% sobre les previsions definitives. La recaptació neta ha estat de 4.158.256,95 euros que representa un 88,56% sobre els drets reconeguts nets.

El pressupost d'inversions presenta unes previsions definitives de 2.605.319,54 euros, uns drets reconeguts de 1.013.786,99 euros que representa un 38,91% sobre les previsions definitives. La recaptació neta ha estat de 768.613,46 euros que representa un 75,80% dels drets reconeguts nets.

Despeses:

Pressupost inicial de despeses	5.036.739,66
Modificacions de despeses	2.109.906,78
Pressupost definitiu de despeses	7.146.646,44
Obligacions reconegudes netes	5.983.391,32
Despeses pagades	5.698.126,50

L'execució del pressupost ordinari de despeses durant l'exercici 2019 ha estat de 4.389.177,01 € de crèdits definitius, les despeses compromeses de 4.292.043,50 € que representa un 97,79% sobre el crèdits definitius, i 4.258.900,05 € les obligacions reconegudes que representen un 97,03% sobre els crèdits definitius, i finalment els pagaments han estat 4.089.125,87 €, un 96,01% sobre les obligacions reconegudes netes.

El pressupost d'inversions presenta uns crèdits definitius de 2.757.469,43 €, amb unes despeses compromeses de 1.895.372,30 € que significa un 68,73% dels crèdits definitius. En quant a les obligacions reconegudes netes per import de 1.724.491,27 €, representen un 62,54% sobre els crèdits definitius, i finalment els pagaments han estat 1.609.980,63 € que son un 93,30% sobre les obligacions reconegudes netes.

Romanent de tresoreria:

Fons líquids de tresoreria a 31/12/2019	931.879,88
Drets pendents de cobrament:	
• Del pressupost corrent	782.288,83
• De pressupostos tancats	1.079.238,00
• D'operacions no pressupostàries	250.693,11
Obligacions pendents de pagament:	
• Del pressupost corrent	285.264,82
• De pressupostos tancats	140,00
• D'operacions no pressupostàries	333.123,01
Partides pendents d'aplicació	
• Cobraments pendents aplicació	0,00
• Pagament pendents aplicació	2.615,53
Romanent de tresoreria total	2.428.184,52
Saldos de dubtós cobrament	776.715,93
Romanents de crèdit a traspassar a 2020	972.908,47
Romanent de tresoreria per despeses generals	678.560,12

Pel que fa als saldos de dubtós cobrament s'han seguit les instruccions publicades per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

5. Anàlisi econòmic.

El **Compte del resultat econòmic patrimonial** a 31/12/2019 posa en relació els ingressos tributaris, urbanístics, transferències i subvencions rebudes, i vendes i prestacions de serveis, amb les despeses de gestió ordinària, i les amortitzacions de l'immobilitzat.

Aquest resultat presenta un desestalvi d'operacions no financeres de 152.578,33 €.

El resultat de les operacions financeres ve donat pels ingressos financers (interessos de demora, constrenyiment, etc.), menys les despeses financeres (interessos de préstecs, comissions bancàries, etc.), i menys el deteriorament del valor (dotacions per insolvències), baixes i alienacions d'actius i passius financers. En aquest apartat destaca la baixa del pendent d'ingressar dels promotors del Pla Parcial del Rec Susanna, per insolvència, per un import de 344.401,43 €.

Aquest resultat presenta un desestalvi d'operacions financeres de 194.080,03 €.

El resultat net de l'exercici dona un desestalvi global de 346.658,36 €.

L'Estat de fluxos d'efectiu a 31/12/2019 representa la capacitat de les empreses de generar un determinat nivell d'efectiu en un moment determinat. Distingim tres apartats:

1.- Els fluxos d'efectiu de les activitats de gestió (son fluxos d'explotació: cobraments menys pagaments) amb un import positiu de 1.232.428,69.

2.- Els fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (son fluxos d'inversió: cobrament per vendes d'actius, menys pagaments per inversió) amb un import negatiu de 1.249.882,41 euros.

3.- Els fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (son fluxos de finançament: cobraments per emissió de passius financers, préstecs rebuts, etc i pagaments per préstecs rebuts) amb un import negatiu de 83.460,63 €.

Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a inici de l'exercici: 1.227.924,17 €

Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a final d'exercici: 932.057,96 €.

L'Estat total de canvis al patrimoni net informa de les variacions produïdes en relació amb el finançament que no son deutes. El punt de partida és el patrimoni net al final de l'exercici anterior 14.163.505,19 €, el patrimoni net inicial ajustat de l'exercici actual 14.210.625,46 €. Les variacions del patrimoni net al final de l'exercici és de 14.023.012,37 €.