



CODI DE VERIFICACIÓ	415Q42131P126H2U0DHH		
PROCEDIMENT	Z510 Liquidacions del pressupost general		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/8001/2022	DOCUMENT NÚM.	108011/2022
ÀREA	Planificació Estratègica i Econòmica, Joventut i Esports		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

## **LIQUIDACIÓ EXERCICI 2021**

**INFORME PRECEPTIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA INTERVENCIÓ  
GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2021.  
ART. 191.3 TRLHL**

**(Informe 44/2022)**



**INDEX INFORME NÚMERO 44/2021. Article 191.3 TRLHL**

**RESUM EXECUTIU LIQUIDACIÓ EXERCICI 2021.**

- I. Normativa aplicable**
  - I.1. Repercussió de la suspensió de les regles fiscals per efectes de la COVID-19 per l'elaboració de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021.
- II. Naturalesa de l'informe.**
- III. Antecedents pressupostaris, de naturalesa econòmic- financera i comptables.**
- IV. Gestió pressupostària de l'exercici de 2021.**
  - IV.1. Estats d'execució d'ingressos i despeses de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021.
  - IV.2. Resultat pressupostari de l'exercici de 2021.
  - IV.3. Modificacions de crèdit del pressupost 2021.
  - IV.4. Gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2021.
  - IV.5. Gestió de despeses corrents de l'exercici de 2021.
  - IV.6. Gestió d'ingressos de capital de l'exercici de 2021.
  - IV.7. Gestió de despeses de capital de l'exercici de 2021.
  - IV.8. Evolució d'ingressos i despeses corrents del quadrienni 2018/2021.
  - IV.9. Evolució dels ingressos i despeses de capital del quadrienni 2018/2021.
- V. Gestió financera i pressupost de caixa de l'exercici de 2021 (gestió de tresoreria).**
- VI. Conversions (validacions) administratives, reconeixements de crèdits i altres ajustos de naturalesa pressupostària i extrapressupostària a l'exercici de 2021.**
- VII. Despeses extracomptables i provisions de l'exercici 2021 i anteriors.**
- VIII. Romanent de tresoreria de l'exercici de 2021 i romanents incorporables a l'exercici 2022**
  - VIII.1. Romanent de tresoreria de l'exercici 2021.
  - VIII.2. Anàlisi dels saldos deutors de naturalesa tributària i altres ingressos de dret públic i multes de circulació gestionades per l'OLGT i per la tresoreria municipal.
  - VIII.3. Finançament dels romanents de crèdits d'incorporació obligatòria.
  - VIII.4. Romanent de tresoreria per a despeses generals corregit.
- IX. Seguiment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.**
- X. Conclusions.**



**RESUM EXECUTIU DE LA LIQUIDACIÓ EXERCICI 2021.  
COMPARATIVA AMB EXERCICI 2020**

**Resultats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet**

Conceptes (Nota 1)	2021	2020
Resultat liquidació	19.331.798,50	1.914.453,60
Romanent tresoreria per a despeses generals Ajuntament	21.844.389,67	14.988.422,26
Romanent de tresoreria per a despeses generals Ajuntament efectivament disponible	11.063.179,74	12.919.398,37
Estalvi net	27.837.078,78	15.909.067,97

*Nota (1). Les magnituds 2021 definitives. RES/7028/2021 de 5/7/2021 de determinació RLTDG ajustats liquidació 2020 i avaluació de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera a 31/12/2020 aprovats els estats i comptes anuals del sens dependents*

**Compliment dels principis de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera**

**Ens dependents en termes SEC: Societat Municipal la Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA, i Fundació Arranz Bravo**

MAGNITUDS CONSOLIDADES LOEPSF (Nota 2)		
Estabilitat pressupostària	2021	2020
Capacitat de finançament	20.662.910,27	-9.580.656,96

Sostenibilitat financera	2021	2020
Deute viu + operacions avalades	69.268.412,47	69.261.942,50
Estalvi net	27.961.275,68	14.134.475,32
Taxa estalvi net	11,27%	5,98%
Taxa endeutament	27,92%	29,30%

Període mig de pagaments a proveïdors	2021	2020
Ajuntament	10,29 dies	11,47 dies
La Farga gestió d'equipaments municipals SA	21,90 dies	9,49 dies
Fundació Arranz Bravo	34,09 dies	24,64 dies
Global	10,58 dies	11,45 dies

*Nota (2). Les magnituds de la LOEPSF de l'any 2021 són provisionals ja que estan calculades amb les projeccions tancament de la Farga GEM SA i de la Fundació Arranz Bravo*



## **INFORME PRECEPTIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2021.**

**(Informe núm. 44/2022)**

### **I. NORMATIVA APLICABLE**

La regulació jurídica de la liquidació pressupostària es concreta en els articles 191 a 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL), aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i es desenvolupa per mitjà del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol I "Dels Pressupostos" del Títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLHL (RD 500/1990).

Adicionalment i en matèria de comptabilitat el registre comptable dels actes administratius amb contingut econòmic s'ha reflectit en la comptabilitat pressupostària i financera d'acord amb el marc conceptual i la resta de requeriments establerts per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, (ICAL 2013) per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Les magnituds de caràcter pressupostari referides a la liquidació del pressupost estan regulades en l'apartat 10 de la Tercera Part "Comptes Anuals" del Pla de Comptes annex a la ICAL 2013 que inclou el format dels estats que conformen la liquidació del pressupost i el resultat pressupostari. Mentre que l'apartat 24 de la Memòria estableix de forma detallada el contingut de la informació pressupostària a subministrar, inclosa la referent al romanent de tresoreria, així com per la Instrucció reguladora dels criteris per calcular els percentatges dels saldos de dubtós cobrament" aprovada, a proposta de la Intervenció General, pel Ple municipal en sessió del 23 de febrer de 2016

L'aprovació de la LOEPSF, de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local que comportaren la modificació del TRLHL, així com l'aprovació d'altres la normes reguladores com les lleis de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya d'accés a la informació pública i bon govern –la Llei 19/2013, de 9 de desembre i la Llei 19/2014, de 29 de desembre o la Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic–, han marcat significativament l'elaboració, la gestió i la liquidació dels pressupostos de les entitats locals els darrers exercicis, les actuacions de les polítiques de despesa i la gestió dels recursos públics a l'enquadrar-los en un escenari de planificació plurianual i de programació pressupostària, atenent als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera<sup>1</sup> coherents amb la normativa europea.

---

<sup>1</sup> Abans de l'aprovació de la LOEPSF l'article 165.1 del TRLHL ja preveia: "El pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos en la Llei 18/2001, General d'Estabilitat Pressupostària", el text refós de la qual, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, va ser derogat per la vigent



### **I.1. REPERCUSSIÓ DE LA SUSPENSÍO DE LES REGLES FISCALS PER EFECTES DE LA COVID-19 PER L'ELABORACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2021.**

La liquidació del pressupost de l'exercici 2021, igual que la de l'exercici 2020, està marcada per la recessió sense precedents de l'economia mundial a causa de la pandèmia de la COVID-19 que ha modificat completament l'escenari habitual de la liquidació dels pressupostos i la comparabilitat interanual de les dades econòmiques.

Tal com va succeir en la liquidació del pressupost de l'exercici de 2020, la liquidació del pressupost de l'any 2021 està emmarcada en l'acord del Consell de Ministres del 6 d'octubre de 2020, ratificat pel Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, que aprecià que Espanya estava patint una pandèmia que implicava una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos en l'article 135.4 de la Constitució i a l'article 11.3 de la LOEPSF <sup>2</sup>, que justificava la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021 davant la impossibilitat de donar compliment a l'acord del Consell de Ministres de l'11 de febrer de 2020, pel que es fixaven els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute pel conjunt de les administracions públiques i els seus subsectors pel període 2021-2023<sup>3</sup> i el límit de despesa financera pel pressupost de l'Estat per l'exercici 2021.

En aquest context de pandèmia, el nou acord del Consell de Ministres del 27 de juliol de 2021, ratificat pel Congrés dels Diputats el 12 de setembre de 2021<sup>4</sup>, aprecià la persistència de les condicions d'excepcionalitat que van justificar la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021 i la necessitat de mantenir la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022.

Tal com s'esmentà en els informes de la Intervenció General Municipal núm. 177/2020 i 188/2021 emesos respectivament amb motiu de l'aprovació del Pressupost General Municipal de l'exercici 2021 i 2022, per l'aplicació de la suspensió de les regles fiscals en les entitats locals s'han de tenir en consideració les notes informatives següents:

- *“Preguntes freqüents sobre les conseqüències de la suspensió de les regles fiscals 2020 i 2021 en relació amb les comunitats autònomes i les entitats locals”* publicades a la pàgina web de la Secretaria General de Finançament Autòmic i Local del Ministeri d'Hisenda<sup>5</sup>
- *“Notes informatives sobre la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos en l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya de 6 de novembre de 2020, així com en la Nota posterior de l'esmenada*

---

Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril. Avui són d'aplicació pel que fa a l'elaboració, aprovació, execució i liquidació del pressupost la LOEPSF i en especial els capítol I, II i III, d'aquesta norma.

<sup>2</sup> BOCG núm. 170 de 29/10/2020)

<sup>3</sup> Els objectius d'estabilitat pressupostària i de regla de la despesa pel conjunt de les administracions públiques i els seus subsectors pel període 2021-2023 van ser aprovats Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020 adoptats en el marc de l'article 15 de la LOEPSF (BOCG núm. 22 de 21/2/2020

<sup>4</sup> (BOCG núm. 318 de 6/9/2021).

<sup>5</sup> [https://www.hacienda.gob.es/CDI/Estabilidad%20Presupuestaria/FAQ\\_SUSPENSI%C3%93N\\_DE\\_REGLAS\\_FISCALES.pdf](https://www.hacienda.gob.es/CDI/Estabilidad%20Presupuestaria/FAQ_SUSPENSI%C3%93N_DE_REGLAS_FISCALES.pdf)



Direcció General de gener de 2021, “Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2021”.

Segons aquestes Notes la suspensió de les regles fiscals pels ens locals s'ha d'interpretar en els termes següents:

- a. L'aplicació als ens locals de la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020, 2021 i 2022.
- b. Pel que fa a la sostenibilitat financera, es mantenen els indicadors de solvència i endeutament establerts en el TRLHL i en els procediments de tutela financera de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, així com el règim d'autorització i/o comunicació de les operacions de crèdit a llarg termini.
- c. En el cas d'haver aprovat un Pla econòmic financer o mesures de gestió pressupostària pels exercicis indicats s'ha de considerar que no seran vigents per aquest exercici.
- d. Segueix prevalent la responsabilitat fiscal de les administracions públiques i l'aplicació de principi de prudència financera en l'estimació dels ingressos i despeses per l'elaboració del pressupost.
- e. Es manté l'obligació del seguiment de la capacitat i/o necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional en el pressupost, en la seva execució i liquidació, ja que la suspensió de les regles fiscals no afecta a les obligacions de remissió d'informació en termes de comptabilitat nacional, i es mantenen a tots els efectes els calendaris, formats i continguts ordinaris de remissió d'informació regulades al TRLHL i a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.
- f. Aquesta situació excepcional no ha modificat els requeriments formals per l'elaboració de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2021 en la que ha de seguir complint amb els preceptes del TRLHL.

L'informe de la liquidació del Pressupost de l'exercici de 2021 s'acompanya de l'Informe de la Intervenció General núm. 43/2022, de 24 de febrer, *“Sobre el seguiment dels objectius d'estabilitat Pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa emès amb motiu de l'aprovació de la Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat per l'exercici 2021”* en el qual, a l'objecte del compliment amb la normativa referida, s'efectua el seguiment d'aquests objectius, tant de forma individual per cadascun dels ens que formen part del conjunt d'unitats institucionals públiques classificades en el sector administracions públiques (S.13) en termes de comptabilitat nacional, com de forma consolidada.

## II. NATURALESIA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLHL, desenvolupat per l'article 90.1 del RD 500/1990, l'article 4.1 d) 4art, del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es



regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional i l'article 80 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de Procediment administratiu comú, l'Informe de la Intervenció General Municipal respecte de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2021, té la naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per a l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost.

Adicionalment, el present informe s'ha d'entendre com explicatiu de l'esmentada liquidació amb la finalitat de millorar la comprensió de l'expedient.

### **III. ANTECEDENTS PRESSUPOSTARIS, DE NATURALES A ECONÒMIC- FINANCERA I COMPTABLES**

L'Ajuntament Ple en sessió del 23 de desembre de 2020 aprovà inicialment el Pressupost general de l'exercici de 2021. Segons el que preveuen el TRLHL i el RD 500/1990, el pressupost general va esdevenir executiu una vegada acomplerts els terminis que preveu l'article 169.1 i concordants del TRLHL<sup>6</sup>.

La Intervenció General Municipal ha elaborat el present informe sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2021, en base a les dades obtingudes del Sistema d'informació comptable de l'Ajuntament i al *Certificat de la Viceintervenció funció comptable núm. 1/2022, de 24 de febrer referent a les dades que es dedueixen del Sistema d'Informació Comptable de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat de l'exercici 2021 als efectes de la confecció de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2021*", que s'incorpora a l'expedient de la liquidació del pressupost.

De conformitat amb allò que disposa l'article 191.3 del TRLRHL, l'expedient de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2021 es sotmetrà a la consideració del Tinent d'Alcalde de Planificació Estratègia i Econòmica, Joventut i Esports, per a que aquest, per delegació de l'Alcaldia- Presidència, procedeixi a la seva aprovació mitjançant Resolució administrativa.

### **IV. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI DE 2021**

#### **IV.1. Estats d'execució d'ingressos i de despeses de la liquidació de l'exercici 2021**

En els quadres següents es mostra el resultat de l'execució dels ingressos i de les despeses del Pressupost General Municipal de l'exercici 2021 que, pel que fa als ingressos, presenten una

---

<sup>6</sup> L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2021 va resultar executiu i definitivament aprovat el 21 de gener de 2021, tal com consta en la resolució del Tinent d'Alcalde de Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda núm. 627/2021, de 28 de gener de 2021.



execució dels drets reconeguts sobre les previsions definitives d'un 82,38% i una recaptació neta respecte dels drets reconeguts d'un 94,43%.

Mentre que les despeses compromeses respecte als crèdits definitius, presenten una execució d'un 83,44%. Les obligacions reconegudes netes respecte de les previsions definitives s'han executat en un 78,92% i els pagaments efectuats respecte les obligacions reconegudes netes representen un 89,05%.

Quadre 1. Estat de la liquidació d'ingressos del pressupost de l'exercici 2021

Capítols	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets reconeguts nets (1)	Recaptació neta (2)	Drets pendents de cobrament/	Excès /defecte respecte previsió
I. Impostos directes	109.624.514,70	0,00	109.624.514,70	109.496.279,44	1.668.341,25	107.827.938,19 98,36%	99.786.482,77 92,54%	8.041.455,42	-1.796.576,51
II. Impostos indirectes	11.426.001,30	0,00	11.426.001,30	11.912.552,96	511.468,27	11.401.084,69 99,78%	11.198.918,16 98,23%	202.166,53	-24.916,61
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	27.502.842,58	287.956,78	27.790.799,36	26.277.415,01	1.648.718,41	24.628.696,60 88,62%	19.101.503,97 77,56%	5.527.192,63	-3.162.102,76
IV. Transferències corrents	92.418.544,00	12.006.195,51	104.424.739,51	101.797.421,62	1.269.959,01	100.527.462,61 96,27%	100.202.981,34 99,68%	324.481,27	-3.897.276,90
V. Ingressos patrimonials	3.096.572,52	0,00	3.096.572,52	2.857.005,28	7.789,53	2.849.215,75 92,01%	2.556.495,68 89,73%	292.720,07	-247.356,77
<b>Total operacions corrents</b>	<b>244.068.475,10</b>	<b>12.294.152,29</b>	<b>256.362.627,39</b>	<b>252.340.674,31</b>	<b>5.106.276,47</b>	<b>247.234.397,84</b> <b>96,44%</b>	<b>232.846.381,92</b> <b>94,18%</b>	<b>14.388.015,92</b>	<b>-9.128.229,55</b>
VI. Alienació d'inversions reals	0,00	3.413.665,08	3.413.665,08	3.413.665,08	0,00	3.413.665,08	3.413.665,08	0,00	0,00
VII. Transferències de capital	19.687,50	8.017.734,62	8.037.422,12	8.762.206,02	0,00	8.762.206,02 109,02%	8.762.206,02 100,00%	0,00 0,09	724.783,90
<b>Total operacions de capital</b>	<b>19.687,50</b>	<b>11.431.399,70</b>	<b>11.451.087,20</b>	<b>12.175.871,10</b>	<b>0,00</b>	<b>12.175.871,10</b> <b>106,33%</b>	<b>12.175.871,10</b> <b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>724.783,90</b>
<b>OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>244.088.162,60</b>	<b>23.725.551,99</b>	<b>267.813.714,59</b>	<b>264.516.545,41</b>	<b>5.106.276,47</b>	<b>259.410.268,94</b> <b>96,86%</b>	<b>245.022.253,02</b> <b>94,45%</b>	<b>14.388.015,92</b>	<b>-8.403.445,65</b>
VIII. Actius financers	251.837,40	32.624.653,06	32.876.490,46	121.300,00	0,00	121.300,00 0,37%	22.117,11 0,00%	99.182,89	-32.755.190,46
IX. Passius financers	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	547.351,27	0,00	547.351,27 3,65%	547.351,27 100,00%	0,00	-14.452.648,73
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>15.251.837,40</b>	<b>32.624.653,06</b>	<b>47.876.490,46</b>	<b>668.651,27</b>	<b>0,00</b>	<b>668.651,27</b> <b>1,40%</b>	<b>569.468,38</b> <b>85,17%</b>	<b>99.182,89</b>	<b>-47.207.839,19</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>259.340.000,00</b>	<b>56.350.205,05</b>	<b>315.690.205,05</b>	<b>265.185.196,68</b>	<b>5.106.276,47</b>	<b>260.078.920,21</b> <b>82,38%</b>	<b>245.591.721,40</b> <b>94,43%</b>	<b>14.487.198,81</b>	<b>-55.611.284,84</b>

(1) % Drets reconeguts nets/Previsions definitives

(2) % Recaptació neta/drets reconeguts nets

Quadre 2. Estat de la liquidació del despeses del pressupost de l'exercici 2021

Capítols	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses (1)	Obligacions reconegudes (2)	Pagaments realitzats (3)	Pagaments pendents	Romanents de crèdit
I. Despeses de personal	92.700.000,00	8.609.229,42	101.309.229,42	95.778.476,32 94,54%	93.548.276,67 92,34%	93.539.072,92 99,99%	9.203,75	7.760.952,75
II. Despeses corrents en béns	108.823.366,52	10.334.712,23	119.158.078,75	104.775.888,21 87,93%	95.994.616,89 80,56%	78.000.731,50 81,26%	17.993.885,39	23.163.461,86
III. Despeses financeres	1.520.000,00	-478.667,95	1.041.332,05	572.899,66 55,02%	572.899,66 55,02%	527.185,89 92,02%	45.713,77	468.432,39
IV. Transferències corrents	19.376.486,82	6.479.705,47	25.856.192,29	20.853.085,65 80,65%	20.852.221,57 80,65%	15.953.362,90 76,51%	4.898.858,67	5.003.970,72
V. Fons de contingència	300.000,00	-300.000,00	0,00	0,00 0,00%	0,00 0,00%	0,00 0,00%	0,00	0,00
<b>Total operacions corrents</b>	<b>222.719.853,34</b>	<b>24.644.979,17</b>	<b>247.364.832,51</b>	<b>221.980.349,84</b> <b>89,74%</b>	<b>210.968.014,79</b> <b>85,29%</b>	<b>188.020.353,21</b> <b>89,12%</b>	<b>22.947.661,58</b>	<b>36.396.817,72</b>
VI. Inversions reals	6.990.090,42	28.517.250,22	35.507.340,64	11.438.998,12 32,22%	8.290.062,38 23,35%	5.446.917,17 65,70%	2.843.145,21	27.217.278,26
VII. Transferències de capital	7.835.169,52	2.640.624,39	10.475.793,91	7.815.210,99 74,60%	7.713.678,26 73,63%	6.229.818,56 80,76%	1.483.859,70	2.762.115,65
<b>Total operacions de capital</b>	<b>14.825.259,94</b>	<b>31.157.874,61</b>	<b>45.983.134,55</b>	<b>19.254.209,11</b> <b>41,87%</b>	<b>16.003.740,64</b> <b>34,80%</b>	<b>11.676.735,73</b> <b>72,96%</b>	<b>4.327.004,91</b>	<b>29.979.393,91</b>
<b>OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>237.545.113,28</b>	<b>55.802.853,78</b>	<b>293.347.967,06</b>	<b>241.234.558,95</b> <b>82,23%</b>	<b>226.971.755,43</b> <b>77,37%</b>	<b>199.697.088,94</b> <b>87,98%</b>	<b>27.274.666,49</b>	<b>66.376.211,63</b>
VIII. Actius financers	7.302.886,72	0,00	7.302.886,72	7.172.349,32 99,79%	7.172.349,32 99,64%	7.172.349,32 100,00%	0,00	130.537,40
IX. Passius financers	14.492.000,00	547.351,27	15.039.351,27	15.007.698,72 99,79%	14.985.624,19 99,64%	14.985.624,19 100,00%	0,00	53.727,08
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>21.794.886,72</b>	<b>547.351,27</b>	<b>22.342.237,99</b>	<b>22.180.048,04</b> <b>99,27%</b>	<b>22.157.973,51</b> <b>99,18%</b>	<b>22.157.973,51</b> <b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>184.264,48</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES</b>	<b>259.340.000,00</b>	<b>56.350.205,05</b>	<b>315.690.205,05</b>	<b>263.414.606,99</b> <b>83,44%</b>	<b>249.129.728,94</b> <b>78,92%</b>	<b>221.855.062,45</b> <b>89,05%</b>	<b>27.274.666,49</b>	<b>66.560.476,11</b>

(1) % despeses compromeses/crèdits definitius

(2) % Obligacions/ crèdits definitius

(3) Pagaments/obligacions reconegudes

Font: Elaboració Intervenció General



**IV.2. Resultat pressupostari de l'exercici de 2021.**

La gestió pressupostària de l'exercici de 2021 i correlativament el seu resultat pressupostari, posa en evidència que s'han acomplert, globalment, les previsions pressupostàries de l'exercici (que no s'han de confondre amb els objectius pressupostaris), encara que una anàlisi pormenoritzada de les diferents previsions pressupostàries posarà de manifest que existeixen divergències de gestió entre els estats previsionals i els estats de liquidació.

L'expedient de la liquidació del Pressupost de l'exercici de 2021 dona un resultat pressupostari ajustat de caràcter positiu de 19.331.789,50€. El romanent de tresoreria per a despeses de caràcter generals resultant ha quedat xifrat en 21.844.389,67€ calculat d'acord amb la ICAL model normal i l'excés de finançament afectat en 21.226.114,17€<sup>7</sup>.

El quadre comparatiu dels resultats pressupostaris ajustats dels exercicis de 2018 a 2021, ambdós inclosos, i els percentatges de variació respecte del període anterior són els que a continuació s'indiquen:

*Quadre 3. Comparativa de l'estat de la liquidació del pressupost 2018/2021*

COMPONENTS	2018	2019	2020	2021
<b>1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES</b>				
<b>DRETS RECONEGUTS NETS</b>	<b>245.905.988,28</b>	<b>244.030.017,82</b>	<b>240.498.436,38</b>	<b>259.410.268,94</b>
A. Operacions corrents	237.129.184,19	237.052.533,30	235.392.403,00	247.234.397,84
B. Operacions de capital	8.776.804,09	6.977.484,52	5.106.033,38	12.175.871,10
<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES</b>	<b>235.579.638,61</b>	<b>235.113.402,84</b>	<b>238.449.567,90</b>	<b>226.971.755,43</b>
A. Operacions corrents	197.761.538,05	207.576.321,52	208.006.501,81	210.968.014,79
B. Operacions de capital	37.818.100,56	27.537.081,32	30.443.066,09	16.003.740,64
<b>2. TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>				
<b>ACTIUS FINANCERS</b>				
Drets reconeguts nets	0,00	0,00	207.208,48	121.300,00
Obligacions reconegudes netes	0,00	0,00	7.156.429,09	7.172.349,32
<b>PASSIUS FINANCERS</b>				
Drets reconeguts nets	12.103.125,26	15.321.371,61	22.500.000,00	547.351,27
Obligacions reconegudes netes	18.503.720,00	22.186.508,37	19.203.196,55	14.985.624,19
<b>TOTAL DRETS I OBLIGACIONS</b>				
Total drets reconeguts nets	258.009.113,54	259.351.389,43	263.205.644,86	260.078.920,21
Total obligacions reconegudes netes	254.083.358,61	257.299.911,21	264.809.193,54	249.129.728,94
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI ( I=1+2)</b>	<b>3.925.754,93</b>	<b>2.051.478,22</b>	<b>-1.603.548,68</b>	<b>10.949.191,27</b>
<b>TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)</b>	<b>28.567.875,09</b>	<b>15.201.885,73</b>	<b>3.518.002,28</b>	<b>8.382.607,23</b>
<b>3. Crèdits gastats romanent tresoreria despeses generals</b>	<b>16.986.519,49</b>	<b>15.017.559,63</b>	<b>4.426.890,90</b>	<b>6.030.270,68</b>
<b>4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici</b>	<b>25.879.265,89</b>	<b>16.426.469,36</b>	<b>14.936.254,22</b>	<b>16.364.983,97</b>
<b>5. Desviacions de finançament positives de l'exercici</b>	<b>14.297.910,29</b>	<b>16.242.143,26</b>	<b>15.845.142,84</b>	<b>14.012.647,42</b>
<b>II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>	<b>32.493.630,02</b>	<b>17.253.363,95</b>	<b>1.914.453,60</b>	<b>19.331.798,50</b>
<b>EVOLUCIÓ PERCENTUAL</b>	<b>(%) 2018/2017</b>	<b>(%) 2019/2018</b>	<b>(%) 2020/2019</b>	<b>(%) 2021/2020</b>
	14,07	-46,90	-88,90	909,78

Font: Elaboració Intervenció General.

El càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2021 s'ha efectuat aplicant criteris comptables homogenis respecte de l'exercici de 2020 i anteriors, seguint els preceptes de la

<sup>7</sup> Veure quadre núm. 21 "Comparativa del romanent de tresoreria per a despeses generals 2018/2010"



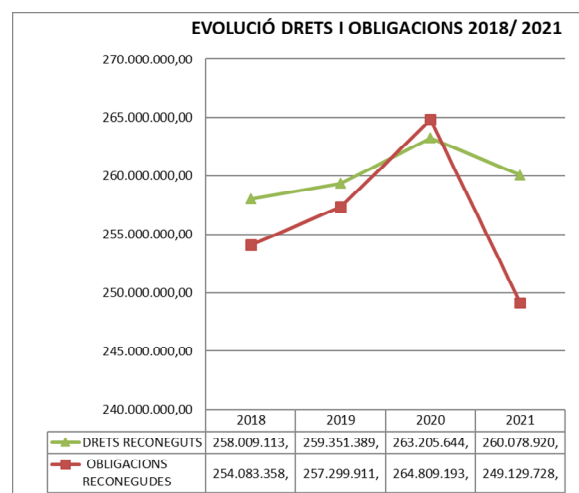
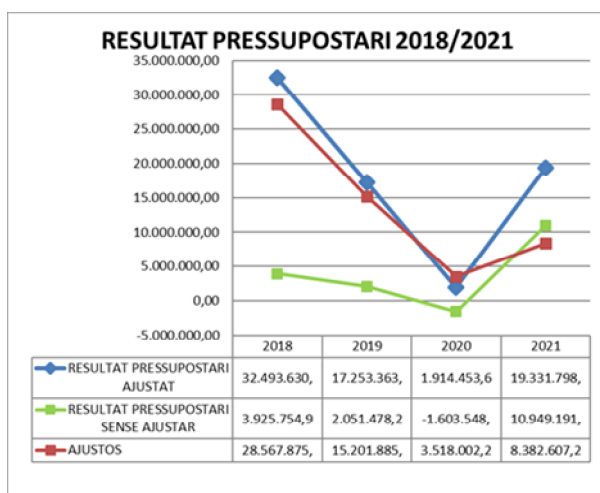
ICAL 2013 i del Reglament (UE) 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig, relatiu al Sistema Europeu de Comptes nacionals i regionals (SEC 2010) i en especial del document núm. 2 “Drets a cobrar i ingressos” del document dels Principis Comptables Públics de la IGAE per donar compliment al principi comptable d’uniformitat del reconeixement de drets aplicat a l’exercici 2021.

En relació amb els ajustos del resultat pressupostari de l’exercici 2021 s’observa que, a més de les desviacions positives i negatives de finançament de l’exercici, s’ha efectuat l’ajust pels crèdits gastats amb romanent de tresoreria de despeses generals per import de 6.030.270,68€ i de les desviacions positives i negatives de finançament de l’exercici per import de 14.012.647,42€ i 16.364.983,97€ respectivament.

Remarcant l’evolució del resultat pressupostari ajustat dels exercicis 2018 a 2021, que es plasma en el quadre núm. 3, on s’observa que el resultat pressupostari ajustat ha passat del 1.914.453,60€ l’any 2020 als 19.331.798,50€ l’any 2021, a causa de la davallada de les obligacions reconegudes netes que passen de 264.809.193,54€ l’any 2020 a 249.129.728,94€ l’any 2021, eixugant la disminució de drets reconeguts de l’any 2021 per import de 260.078.920,21€ front els 263.205.644,86 de l’any 2020. És rellevant també la variació dels ajustos que passen dels 3.518.002,28€ l’any 2020 a 8.382.607,23€ l’any 2021, els quals es justifiquen en la documentació que s’incorpora en l’expedient elaborada per la Viceintervenció- funció comptable.

L’evolució interanual 2018/2021 del resultat pressupostari sense ajustar, l’ajustat, els ajustos realitzats, així com dels drets i les obligacions reconegudes netes es mostra en els quadres següents.

Gràfics 1 i 2 . Evolució del resultat pressupostari i dels drets i obligacions exercicis 2018/2021.



**IV.3. Modificacions pressupostàries del pressupost de l'exercici de 2021.**

La gestió dels crèdits pressupostaris portada a terme pel govern municipal a proposta de les diferents unitats operatives de cadascuna de les àrees amb secció pressupostària pròpia tramitades pel Servei de Pressupostos, de l'Àrea de Planificació Estratègica i Econòmica, Joventut i Esports, ha comportat al llarg de l'exercici de 2021 la tramitació i aprovació de diferents expedients de modificacions de crèdits pressupostaris tramitats i aprovats conforme es trobava regulat a les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2021 i a la resta de normativa reglamentària d'aplicació. Tots ells foren informats per la Intervenció General Municipal.

Del registre auxiliar de modificacions de crèdit obtingut de la base de dades informàtica que suporta la comptabilitat financera-patrimonial i pressupostària de l'Ajuntament, es dedueix que al llarg de l'exercici de 2021 es van aprovar 182 expedients de modificació de crèdits en les diverses modalitats que es preveuen en el TRLHL i que es troben desenvolupades pel Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril (crèdits extraordinaris, suplementaris, incorporació de romanents, crèdits ampliables, crèdits generats, baixes per anul·lació i transferències de crèdit).

En el quadre següent es fa pales pels exercicis 2020/2021 un increment quantitatiu dels expedients de modificació de crèdits tramitats, que passà de 179 l'any 2020 a 182 l'any 2021, el que suposa un increment d'1,68%. Pel que fa al volum quantitatiu, els expedients aprovats l'any 2021 ascendiren a un total de 56.350.205,05€, el que suposa una disminució de 9,54% respecte l'any 2020 que van ascendir a 62.294.862,69€.

*Quadre 4. Comparativa de les modificacions de crèdit dels exercicis 2020/2021*

QUADRE 4. COMPARATIVA DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT EXERCICIS 2021/2020						
Any /Tipologia	2020		2021		2021/2020	2021/2020
	Nombre expedients (1)	Import (2)	Nombre expedients (3)	Import (4)	(3/1) %	(4/2) %
Crèdits extraordinaris. Nota (2)	22	15.685.014,95	22	12.503.340,76	0,00	-20,28
Suplements de crèdits	9	1.730.578,44	4	1.883.953,88	-55,56	8,86
Ampliació de crèdit	3	959.955,83	3	629.522,28	0,00	-34,42
Transferències de crèdit. Nota (1)	38	3.965.931,43	32	2.421.510,05	-15,79	-38,94
Generació de crèdit per ingressos	103	29.978.278,29	118	23.096.029,71	14,56	-22,96
Incorporació de romanents de crèdit	4	23.252.218,11	3	21.825.066,58	-25,00	-6,14
Baixes per anul·lació Nota (1)	26	9.311.182,93	12	3.587.708,16	-53,85	-61,47
<b>TOTAL</b>	<b>179</b>	<b>62.294.862,69</b>	<b>182</b>	<b>56.350.205,05</b>	<b>1,68</b>	<b>-9,54</b>

Font: Elaboració Intervenció General.



Nota (1). En l'import total de les modificacions de crèdit no estan sumats els imports dels expedients de transferència de crèdit, al tenir un efecte simultani d'increment i decrement sobre el total dels crèdits pressupostaris ni tampoc les baixes per anul·lació, atès que han finançat expedients de crèdits extraordinari i suplementes de crèdit i per tant apareixen com a tals a cadascun dels apartats indicats.

El total de modificacions de crèdit aprovades durant l'exercici 2021 respecte dels crèdits inicials és d'un 21,73%. Aquest percentatge disminueix dins el 10,17% si es dedueix dels 56.350.205,05€ les modificacions de crèdits per incorporació obligatòria de romanents amb finançament afectat per import de 29.9080.468,55€.

Cal indicar per la rellevància que té, tant en l'anàlisi de les modificacions de crèdit com pel que es realitzarà en apartats posteriors de l'execució pressupostària de l'exercici 2021, que en compliment del que preveu l'article 191.3 del TRLHL, mitjançant la Resolució núm. 1698/2021, de 25 de febrer, del Tinent d'Alcalde de Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda, s'aprova la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 i de la que resultaren uns romanents de crèdit totals de 58.885.669,15€<sup>8</sup>. D'aquests 58.885.669,15€ s'ha incorporat a l'exercici 2021 40.780.055,03€<sup>9</sup> mitjançant la tramitació de diferents modificacions de crèdits en el pressupost de l'exercici 2021. Els 40.780.055,03€ estan inclosos en el total de 56.350.205,05€ al que ascendeixen les modificacions de crèdit de l'exercici 2021.

En el quadre següent es detallen els 40.780.055,03€ corresponents a romanents de crèdit de l'exercici 2020 incorporats a l'any 2021.

Del total dels 40.780.055,03€ de romanents de crèdits incorporats a l'exercici 2021, 29.980.468,55€ van ser romanents d'obligatòria incorporació per tenir finançament afectat i la resta, per import de 10.799.586,46€, es van finançar a càrrec del Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals i es van destinar a despeses no previstes en el pressupost inicial que els serveis gestors van considerar inajornables per import de 8.936.912,52€ i al finançament de factures comptabilitzades al compte 413 al 31 de desembre de 2020 per import de 1.862.673,93.

8

Romanents de crèdits totals 2020	
Pressupost definitiu 2020	323.694.862,69
Obligacions reconegudes netes 2020	264.809.193,54
Total romanents crèdit 2020	58.885.669,15

<sup>9</sup> La qualificació dels expedients de modificació de crèdits d'acord amb el TRLHL i el RD 500/1990 aprovats que figura en el quadre núm.4 en relació amb el núm. 5 ha estat la següent:

Tipologia expedients	s/pressupostos	s/comptabilitat
Exp. qualificats com incorporació de romanents	21.825.066,58	29.980.468,55
Exp. qualificats com crèdits extraordinaris i suplementes	10.799.586,48	10.799.586,48
Exp. qualificats com crèdits generats (1)	8.155.401,97	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>40.780.055,03</b>	<b>40.780.055,03</b>

(1) import corresponent a compromisos fermes ingress (sense drets)



Quadre 5. Distribució per capítols de despeses del pressupost 2021 de les modificacions de crèdit aprovades l'exercici 2021 finançades amb recursos de l'exercici 2020.

DISTRIBUCIÓ PER CAPÍTOLS DEL PRESSUPOST 2021 DE LES MODIFICACIONS CRÈDIT EXERCICI APROVADES L'ANY 2021 FINANÇADES AMB RECURSOS DE L'EXERCICI 2020	Romanents de crèdits incorporats de l'exercici 2020 a l'exercici 2021 amb finançament afectat d'incorporació obligatòria				Altres modificacions crèdit finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals			TOTAL DESPESES I INGRESSOS 2021 PROCEDENTS D'INCOPROACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT AMB FINANÇAMENT AFECTAT I RTDG EXERCICI 2020
	Excés de finançament afectat romanent tresoreria	Finançament afectat finançat amb compromisos fermes ingress	TOTAL FINANÇAMENT AFECTAT	1. TOTAL INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT	Despeses no previstes en pressupost i inajornables	Factures 413	2. RESTA MODIFICACIONS CREDIT 2021 FINANÇADES RTDG	
CAP.1. Despeses de personal	1.198.706,42	2.105.456,11	3.304.162,53	3.304.162,53	152.352,63	0,00	152.352,63	3.456.515,16
CAP.2. Despeses corrents de béns i serveis	141.930,71	957.139,14	1.099.069,85	1.099.069,85	4.824.287,27	1.862.673,96	6.686.961,23	7.786.031,08
CAP.4. Transferències corrents	552.168,77	482.388,40	1.034.557,17	1.034.557,17	3.960.272,62	0,00	3.960.272,62	4.994.829,79
<b>Total incorporació capítols 1 a 4</b>	<b>1.892.805,90</b>	<b>3.544.983,65</b>	<b>5.437.789,55</b>	<b>5.437.789,55</b>	<b>8.936.912,52</b>	<b>1.862.673,96</b>	<b>10.799.586,48</b>	<b>16.237.376,03</b>
CAP.6. Inversions reals	17.633.201,79	4.505.967,09	22.139.168,88	22.139.168,88	0,00	0,00	0,00	22.139.168,88
CAP.7. Transferències de capital	2.299.058,89	104.451,23	2.403.510,12	2.403.510,12	0,00	0,00	0,00	2.403.510,12
<b>Total incorporació capítols 6 a 7</b>	<b>19.932.260,68</b>	<b>4.610.418,32</b>	<b>24.542.679,00</b>	<b>24.542.679,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.542.679,00</b>
CAP 9. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>21.825.066,58</b>	<b>8.155.401,97</b>	<b>29.980.468,55</b>	<b>29.980.468,55</b>	<b>8.936.912,52</b>	<b>1.862.673,96</b>	<b>10.799.586,48</b>	<b>40.780.055,03</b>

En els quadres 5 i 6 següents es detalla l'aplicació per capítols de l'estat d'ingressos i despeses de l'exercici 2021 on es va comptabilitzar la incorporació de romanents de crèdit aprovats de la liquidació de l'exercici 2020. Es pot remarcar que l'import d'obligacions reconegudes netes aprovades durant l'any 2021 a càrrec dels romanents incorporats finançats amb romanent líquid de tresoreria ascendí únicament a 6.030.270,68€. Aquest import és un dels ajustos de l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021 reflectits en el quadre 3.

Quadre 6. Distribució per capítols d'ingressos del pressupost 2021 de les modificacions de crèdit aprovades l'exercici 2021 finançades amb recursos de l'exercici 2020.

NÚM.MODIFICACIÓ I NÚM. INF. INTERVENCIÓ	Incor.romanents fin. Afectat			INC. ROMANENTS DESPESES GENERALS				NOUS CAPÍTOLS INGRESSOS 2021			TOTAL INGRESSOS	CAPÍTOLS DESPESES					TOTAL DESPESES
	870.10	870.11 i 870.12	TOTAL	870.00	870.02 (413)	870.03 (PECT II)	TOTAL	cap 4	cap 7	total		cap 1	cap 2	cap 4	cap 6	cap 7	
MC 6 INFORME 32/2021	20.496.295,42		20.496.295,42								20.496.295,42	1.198.706,42	141.930,71	552.168,77	16.304.430,63	2.299.058,89	20.496.295,42
MC 7 INFORME 40/2021				4.426.739,17			4.426.739,17				4.426.739,17		1.577.954,55	2.848.784,62			4.426.739,17
MC 9 INFORME 45/2021								3.544.983,65		3.544.983,65	3.544.983,65	2.105.456,11	957.139,14	482.388,40			3.544.983,65
MC 11 INFORME 51/2021		1.328.771,16	1.328.771,16						4.610.418,32	4.610.418,32	5.939.189,48				5.834.738,25	104.451,23	5.939.189,48
MC 12 INFORME 57/2021				2.016.353,63			2.016.353,63				2.016.353,63		1.905.971,63	110.382,00			2.016.353,63
MC 13 INFORME 59/2021					134.022,34		134.022,34				134.022,34		134.022,34				134.022,34
MC 16 INFORME 78/2021				971.063,00		106.893,25	1.077.956,25				1.077.956,25	38.897,16	338.086,09	700.973,00			1.077.956,25
MC 24 INFORME 98/2021					100.774,75		100.774,75				100.774,75		100.774,75				100.774,75
MC 27 INFORME 104/2021				114.775,00			114.775,00				114.775,00		79.775,00	35.000,00			114.775,00
MC 34 INFORME 120/2021				92.500,00			92.500,00				92.500,00		92.500,00				92.500,00
MC 40 INFORME 138/2021					1.627.876,87		1.627.876,87				1.627.876,87		1.627.876,87				1.627.876,87
MC 41 INFORME 140/2021				263.708,47			263.708,47				263.708,47	113.455,47		150.253,00			263.708,47
MC 43 INFORME 149/2021				830.000,00			830.000,00				830.000,00		830.000,00				830.000,00
MC 44 INFORME 152/2021				50.000,00			50.000,00				50.000,00		50.000,00				50.000,00
MC 50 INFORME 164/2021				64.880,00			64.880,00				64.880,00		64.880,00				64.880,00
<b>TOTAL</b>	<b>20.496.295,42</b>	<b>1.328.771,16</b>	<b>21.825.066,58</b>	<b>8.830.019,27</b>	<b>1.862.673,96</b>	<b>106.893,25</b>	<b>10.799.586,48</b>	<b>3.544.983,65</b>	<b>4.610.418,32</b>	<b>8.155.401,97</b>	<b>40.780.055,03</b>	<b>3.456.515,16</b>	<b>7.786.031,08</b>	<b>4.994.829,79</b>	<b>22.139.168,88</b>	<b>2.403.510,12</b>	<b>40.780.055,03</b>

Font: Elaboració Intervenció General

Per últim, indicar que els gestors pressupostaris, amb l'auència del Servei de Pressupostos d'aquesta Administració, han fet ús de les denominades "vinculacions jurídiques de crèdit",



per les quals el crèdit de la seva partida pressupostària es pot ultrapassar en tant no s'excedeixi el concepte pressupostari d'acord amb els nivells de vinculació jurídica assenyalats en les Bases d'execució del pressupost. El quadre elaborat i inserit a continuació fa palès, per a l'exercici de 2021: 1) El volum de partides pressupostàries; 2) El volum de partides pressupostàries vinculades a aquest sistema de gestió i que han ultrapassat el seu crèdit inicial o definitiu i; 3) El volum percentual d'utilització (crèdits ultrapassats).

Quadre 7. Vinculacions jurídiques de crèdit exercici 2021.

QUADRE 7. VINCULACIONS JURÍDIQUES DE CRÈDIT				
Secció pressupostària	Aplicacions pressupostàries	Aplicacions pressupostàries utilitzades amb V.J.C	% d'utilització	Volum dels crèdits ultrapassats
1	224	71	31,70	527.186,41
2	503	126	25,05	1.376.553,67
3	338	77	22,78	856.606,87
4	142	34	23,94	585.281,64
5	399	96	24,06	469.899,33
6	238	48	20,17	646.452,89
7	401	109	27,18	809.966,39
8	120	39	32,50	337.501,42
9	146	45	30,82	452.545,09
<b>TOTAL</b>	<b>2.511</b>	<b>645</b>	<b>25,69</b>	<b>6.061.993,71</b>

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que del total de 2.511 aplicacions pressupostàries al 31/12/2021, (2.361 l'any 2020, 2.363 l'any 2019, 2.226 l'any 2018, 2.198 l'any 2017), un total de 645 aplicacions pressupostàries presentaren una vinculació negativa (691 l'any 2020, 801 l'any 2019, 951 l'any 2018, 731 l'any 2017) derivada de la gestió de les diferents Seccions pressupostàries.

Aquesta utilització suposa 25,69% del total de les aprovades pel Ple o creades pel Servei de Comptabilitat de la Intervenció General Municipal, pels exercicis anteriors aquest darrer percentatge va ser d'un 29,27% l'any 2020, 533,90% l'any 2019, 41,11% l'any 2018, d'33,89% l'any 2017.

Cal indicar que aquest mètode es troba admès per la normativa pressupostària en vigor i que conseqüentment és una decisió de gestió la seva utilització ha representat un volum total de 6.061.993,71, sensiblement inferior als dels exercicis anteriors (12.103.738€ de l'any 2020 i 10.857.377,17€ de l'exercici 2019).

Les anteriors evidències estadístiques fan palès que la gestió pressupostària d'aquesta Administració tendeix a la utilització del sistema de vinculació jurídica de crèdits i que solament quan aquesta no es pot utilitzar o bé s'imposa per les bases d'execució pressupostàries o per la pròpia llei, es tramiten expedients de modificació de crèdits pressupostaris en les seves diferents modalitats, fent que els resultats de la liquidació pressupostària obtinguts del sistema comptable sigui el principal mitjà d'anàlisi per la



fiscalització del Govern municipal i del seu programa, en detriment del document pressupostari aprovat pel Ple.

#### IV.4. Gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2021.

La gestió d'ingressos corrents de l'exercici 2021, des de les vessants de les seves previsions inicials (pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament); del seu contret net (gestió pressupostària d'ingressos); de recaptació (gestió pressupostària de cobraments) i del pendent de cobrament a 31/12/2021 es presenta el següent quadre:

*Quadre 8. Comparació entre previsions d'ingressos corrents del pressupost 2021 i la seva execució.*

Capítols	Previsions definitives	Contrets nets	Recaptació neta	Pendent de cobrament	% de gestió (Contreta nets/ previsions definitives)
I. Impostos directes	109.624.514,70	107.827.938,19	99.786.482,77	8.041.455,42	98,36
II. Impostos indirectes	11.426.001,30	11.401.084,69	11.198.918,16	202.166,53	99,78
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	27.790.799,36	24.628.696,60	19.101.503,97	5.527.192,63	88,62
IV. Transferències corrents	104.424.739,51	100.527.462,61	100.202.981,34	324.481,27	96,27
V. Ingressos patrimonials	3.096.572,52	2.849.215,75	2.556.495,68	292.720,07	92,01
<b>TOTAL</b>	<b>256.362.627,39</b>	<b>247.234.397,84</b>	<b>232.846.381,92</b>	<b>14.388.015,92</b>	<b>96,44</b>

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària (contret net, recaptació i pendent de cobrament) pel que fa referència als capítols I, II, III i V s'han gestionat per primera vegada en el marc de l'acord de delegació aprovat pel Ple, en sessió del 9 d'octubre de 2020, a la Diputació de Barcelona a través de l'ens instrumental denominat Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, ha assolit l'any 2021 un grau d'efectivitat mitjana del 96,44%, superior als exercicis 2020 i 2019, ja que l'any 2020 va ser del 91,09%, l'any 2019 del 94,62 %, però inferiors a l'any 2018 va ser d'un 100,21% i a l'any 2017 d'un 103,55%.

Tot seguit es senyalen els principals aspectes que han incidit en l'execució dels ingressos corrents detallats per capítols en el quadre 8 anterior, mentre que els saldos deutors pendents de cobrament al 31 de desembre de 2021 s'analitzaran en l'apartat VIII.1 del present informe, "Anàlisi dels saldos deutors de naturalesa tributària i altres ingressos de dret públic i multes gestionades per l'OLGT i per la Tresoreria municipal" a partir de la informació que figura en l'expedient AUPAC AJT/14040/2021 tramitat per la Tresoreria municipal per l'aprovació dels comptes de la gestió recaptatòria delegada a la Diputació de Barcelona i del compte de recaptació dels tributs gestionats per la Tresoreria municipal que inclou l'informe del Tresorer municipal i de la Vicetresorer municipal de 21 de febrer de 2022 en el qual es detallen els càrrecs, les baixes, els cobraments i els deutors en període voluntari i executiu corresponents als tributs, altres ingressos de dret públic, multes i sancions gestionats corresponents a l'exercici corrent i exercicis anteriors.

a. Capítol I. Impostos directes.

El percentatge de gestió del capítol I “Impostos directes” ha estat l’any 2021 d’un 98,36%, percentatge que ha estat superior als exercicis 2020 (97,12%) i 2019 (95,25%), però inferiors al dels exercicis 2018 (98,97%), 2017 (105,53%). El detall de l’execució dels tributs que integren aquest capítol és el següent:

Quadre 8.1 Execució capítol 1 d’ingressos corrents del pressupost 2021

Detall execució capítol 1	Previsions definitives	Contrets nets	DIFERENCIA previsions/DRN	% VARIACIÓ de gestió (Contret net/ previsions definitives)
<b>CAPITOL 1</b>	<b>109.624.514,70</b>	<b>107.827.938,19</b>	<b>-1.796.576,51</b>	<b>98,36</b>
IRPF	4.173.875,25	4.766.395,43	592.520,18	114,20
IBI RUSTEGA	639,45	385,97	-253,48	60,36
IBI URBÀ	73.950.000,00	74.342.763,98	392.763,98	100,53
IVTM	9.100.000,00	8.136.286,39	-963.713,61	89,41
IIVTNU	14.000.000,00	13.499.586,63	-500.413,37	96,43
IAE	8.400.000,00	7.082.519,79	-1.317.480,21	84,32

Font: Elaboració Intervenció General

L’Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana ha tingut un nivell d’execució l’any 2021 respecte de les previsions d’un 100,53%, (100,44% l’exercici 2020 i el 100,05% l’any 2019, mentre que l’any 2018 va ser del 99,85%, el 2017 del 99,86%).

L’impost sobre l’increment de valors dels terrenys de naturalesa urbana presenta una execució d’un 96,43%, superior al 82,27% de l’any 2020, a la de l’exercici 2019 que va ser 72,51%, a la de l’any 2018 que va ser del 94,98%, però inferior a la dels exercicis 2017 i 2016 que va ser, respectivament, del 132,33% i del 122,85%.

L’execució respecte els previsions de la participació en el tribut estatal del IRPF ha estat d’un 114,20% superant als exercicis anteriors que van presentar uns nivells d’execució del 109,72%, l’any 2020, del 106,71% l’any 2019 i del 98,93% l’any 2018 si bé, el seu import quantitatiu és menys rellevat que el dels altres conceptes del capítol 1.

b. Capítol II. Impostos indirectes.

El capítol II “Impostos indirectes” presenta una execució durant l’exercici 2021 d’un 99,78% respecte de les previsions definitives, superior a les dels exercici 2020, que va ser del 90,34% i del 2019 que va ascendir a un 97,86%, però inferior a la de l’any 2018 que va ser d’un 113,47%, a la de l’any 2017 amb un 117,34% i la de l’any 2016 que va ser d’un 121,15%.





Quadre 8.2 Execució capítol 2 d'ingressos corrents del pressupost 2021

Detall execució capítol 2	Previsions definitives	Contrets nets	DIFERENCIA previsions/DRN	% VARIACIÓ de gestió (Contret net/ previsions definitives)
<b>CAPITOL 2</b>	<b>11.426.001,30</b>	<b>11.401.084,69</b>	<b>-24.916,61</b>	<b>99,78</b>
IVA	5.947.229,25	5.549.210,17	-398.019,08	93,31
Impostos especials	1.228.772,05	1.292.948,61	64.176,56	105,22
ICIO	4.250.000,00	4.558.925,91	308.925,91	107,27

Font: Elaboració Intervenció General

El nivell d'execució de les previsions durant l'exercici 2021 de l'impost sobre construccions i obres és 107,27%, front al 78,56% de l'any 2020 i del 90,11% de l'exercici 2019. Els drets reconeguts nets de l'any 2021 ascendiren a 4.558.925,91€. El nivell d'execució dels exercicis 2019 i 2020 va ser inferior respecte els exercicis anteriors, que van tenir un percentatge d'execució del 126,96% de l'exercici 2018, al 115,8% de l'exercici 2017 i sobre tot, a l'execució de l'any 2016 que va ser del 202,28%.

Pel que fa als impostos estatals inclosos en la participació en els tributs estatals, l'IVA presenta una execució l'any 2021 del 93,31% respecte de les previsions definitives, inferior a l'exercici 2020 que va ser del 99,61%. Pel que fa als impostos especials, l'any 2021 l'execució ha estat d'un 105,22%, superior al 93,76% de l'exercici 2020 i al 95,85% de l'any 2019.

c. Capítol III. Taxes, preus públics i altres ingressos.

Tal com es mostra en el quadre 8, en l'exercici 2021 el capítol III s'ha executat en un 88,62% respecte de les previsions definitives recuperant en part la davallada de l'exercici 2020 motivada per la pandèmia de la COVID-19 que va comportar que el nivell d'execució es situés en un 63,24%. No obstant el nivell d'execució de l'exercici 2021 encara és baix comparat amb el dels exercicis anteriors (95,98% l'any 2019, 101,96% l'any 2018, 100,81% l'any 2017 i de 101,06% de l'exercici 2016).

L'any 2021 l'execució de les instal·lacions esportives encara ha estat baix presentant un drets reconeguts nets de 3.386.699,84€ el que suposa un 54,14% de les previsions definitives que ascendien de 6.255.010,58€, el que suposa una davallada de 2.686.310,74€. En l'exercici 2020 la davallada dels drets reconeguts respecte a les previsions inicials va ser d'un 47,08%.

La taxa de mercats es recupera i presenta un nivell d'execució del 115,91% sobre les previsions inicials si bé quantitativament aquestes previsions inicials eren sols de 632.000€. La taxa d'estacionament en la via pública, que amb unes previsions definitives per l'any 2021 de 906.000€ presenta uns contrets nets de 467.260,61€ comportant de les previsions d'un 51,57% en la línia de l'exercici 2020 que el nivell d'execució va ser del 45,95% de les previsions inicials.



El concepte 349 d'altres preus públics, que inclou els preus públics de menjars a domicili, del servei de podologia, de menjadors socials als casals, presenten un nivell d'execució del 51,01% sobre unes previsions definitives de 818.000€. Ressaltar el bon comportament dels drets reconeguts nets de les multes de circulació comptabilitzades en el concepte 391.20, que han ascendit a 4.405.489,85€, sobre uns crèdits definitius de 2.550.000€, pel que presenten un nivell d'execució del 172,086% tot i que la recaptació neta ha estat únicament de 1.222.104,01€, pel que el pendent de cobrament al 31/12/2021 és de 3.183.385,84€.

d. Capítol IV. Transferències corrents.

El capítol IV presenta un nivell d'execució de l'exercici 2021 d'un 96,27% respecte de les previsions definitives. L'any 2020 l'execució es situà en 92,90%, l'any 2019 en un 95,33%, l'any 2018 el 99,11%, l'any 2017 en el 103,41% i l'any 2016 en un 100,24%.

*Quadre 8.3 Execució capítol 4 d'ingressos corrents del pressupost 2021*

Detall execució capítol IV. Transferències corrents	Previsions definitives	Contrets nets	DIFERENCIA previsions/DRN	% VARIACIÓ de gestió (Contret)
<b>TOTAL CAPITOL IV</b>	<b>104.424.739,51</b>	<b>100.527.462,61</b>	<b>-3.897.276,90</b>	<b>96,27</b>
Article 42 Transferències de l'Estat	72.805.532,01	72.087.212,60	-718.319,41	99,01
420.10 Fons complementari finançament	63.574.607,38	63.391.406,99	-183.200,39	99,71
420.20 PTE. Compensació IAE	8.797.433,15	8.689.877,28	-107.555,87	98,78
420.9x Altres	433.491,48	5.928,33	-427.563,15	1,37
Article 45 Transferències Generalitat	18.727.460,91	17.074.231,32	-1.653.229,59	91,17
Article 46 Entitats locals	12.844.294,41	11.251.166,08	-1.593.128,33	87,60
461 DIBA	4.117.463,55	4.714.698,54	597.234,99	114,50
462 Ajuntaments	90.152,00	0,00	-90.152,00	0,00
464 Area metropolitana	8.636.678,86	6.536.467,54	-2.100.211,32	75,68
465 Consells comarcals	0,00	0,00	0,00	0,00
Article 47 A empreses privades	0,00	0,00	0,00	100,00
Article 48 Famílies institucions s/ anim lucre	7.000,00	3.000,00	-4.000,00	100,00
Article 49 exterior	40.452,18	111.852,61	71.400,43	276,51

Font: Elaboració Intervenció General

El concepte de transferències corrents inclou les transferències de l'Estat pels conceptes del Fons complementari de finançament i la compensació de l' I.A.E, les quals presenten un nivell d'execució del 99,71% respecte les previsions, quelcom superior a l'exercici 2020 que va ser del 98,56% i de l'any 2019 que ascendí al 97,36%. Els anys 2018 i 2017 l'execució va ser superior i es situà en un 101,65% i en un 103,34% respectivament.

La naturalesa de la resta de conceptes d'ingrés inclosos en aquest capítol: subvencions i transferències de la Generalitat de Catalunya (article 45), que en bona part procedeixen del Servei d'Ocupació de Catalunya i del Conveni de Serveis Socials, així com les atorgades per la Diputació de Barcelona (article 46) estan vinculades majoritàriament a projectes concrets, el que dificulta la comparació amb l'execució amb altres exercicis.

No obstant això, l'execució de les transferències de la Generalitat de l'exercici 2021 respecte les previsions definitives va ser del 91,17%, superior al 68,08% de l'any 2020. En els exercicis



anterior l'execució ascendí a un 94,95% l'any 2019, mentre que en l'exercici 2018 va ser del 88,21%, l'any 2018 del 118,90% i l'any 2016 del 104,13%.

Les subvencions de la Diputació de Barcelona presenten l'any 2021 presenten un nivell d'execució del 114,50%, superior a la dels exercicis anteriors que va ser del 105,68% l'exercici 2020, del 94,08% l'any 2019, del 91,69% el 2018, del 84,75% l'any 2017 i del 91,53% l'any 2016.

Els drets reconeguts respecte de les previsions definitives l'exercici 2021 de les subvencions de l'AMB presenten un nivell d'execució d'un 75,68%, inferiors al 88,38% del 2020 i dels exercicis anteriors que van ser per l'exercici 2019 d'un 78,25%, l'any 2018 del 103,02%, l'any 2017 del 89,35% i l'any 2016 del 91,02%.

Les transferències i subvencions més rellevants de l'AMB són la transferència de 4.655.208,88€ del Programa d'actuacions municipals de millora urbana que s'ha executat al 100 %, la de la recollida selectiva de residus, que amb unes previsions definitives de 1.1500.000, ha comptabilitzat uns drets reconeguts de 1.197.155,09€, la subvenció destinada a pobresa energètica que tot i tenir una previsió definitiva de 404.404,92€ no s'ha comptabilitzat cap dret reconegut durant l'any 2021, el Projecte Compromís Local convivència i civisme que s'ha executat el 100% de les previsions inicials que eren de 303.000€ i el Projecte Nerthus 1a convocatòria que sobre unes previsions inicials de 147.9852,68€ presenta uns drets reconeguts de 356.910,01€ i un percentatge d'execució del 241,187%.

e. Ingressos patrimonials.

El capítol V presenta un nivell d'execució l'exercici 2021 d'un 92,01% sobre unes previsions definitives de 3.096.572,52€, xifres sensiblement superiors a l'any 2020 en el que l'execució va ser d'un 85,12%, però sobre unes previsions definitives de 5.486.795,10€.

*Quadre 8.4 Execució capítol 5 d'ingressos corrents del pressupost 2021*

Detall execució capítol V. Ingressos patrimonials	Previsions definitives	Contrets nets	DIFERENCIA previsions/DRN	% VARIACIÓ de gestió (Contret)
<b>TOTAL CAPITOL V</b>	<b>3.096.572,52</b>	<b>2.849.215,75</b>	<b>-247.356,77</b>	<b>92,01</b>
520 interessos c/c	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
541 rendes béns immobles	458.000,00	665.358,65	207.358,65	145,27
550 canons	2.636.572,52	2.177.180,08	-459.392,44	82,58
599 altres ingressos	1.000,00	6.677,02	5.677,02	0,00

Font: Elaboració Intervenció General

Les rendes de béns immobles presenten uns drets reconeguts d'un 145,27% respecte les previsions a causa per l'aprovació de la regularització d'alguns contractes d'exercicis anteriors. Pel que fa als canons, l'execució de l'any 2020 ha estat del 82,58% de les previsions, quedant per sota del 90,12% de l'exercici 2020, atès que no s'han reconegut drets per les concessions dels casal d'avis, de les concessions dels bars de les instal·lacions esportives o dels mercats municipals. la resta de canons de major import com el cànon pels serveis funeraris que presenta uns drets reconeguts nets de 815.005,48 € i un nivell d'execució del 80,69% respecte



de les previsions definitives, així com el cànon de Fira 2000 pel que s'han reconegut drets per import de 606.742,21€ i presenta un nivell d'execució del 102,49% sobre les previsions definitives i per últim el que el cànon de la concessió demanial del Grup Planeta s'ha liquidat pel 100% de les previsions presentant uns drets reconeguts recaptats de 722.072,52€.

#### IV.5. Gestió de despeses corrents de l'exercici de 2021.

La gestió de les despeses corrents de l'exercici de 2021 des de la vessant de les seves dotacions inicials (pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament) i de les seves obligacions reconegudes (gestió pressupostària de despeses fases "A", "D" i "O" (factures entrades en aquest Ajuntament fins 31/12/2021); des de la vessant dels pagaments (gestió pressupostària de pagaments, fase "P" de pagaments ordenats i efectius); i des de la del seu pendent de pagament (fase de "P" pendents de satisfer a tercers creditors), es presenta en el quadre següent:

Quadre 9. Comparació entre previsions de despeses corrents del pressupost 2021 i la seva execució.

Capítols	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	% de gestió (Obligacions reconegudes/ crèdits definitius)
I. Despeses de personal	101.309.229,42	93.548.276,67	93.539.072,92	9.203,75	92,34
II. Despeses corrents en béns i serveis	119.158.078,75	95.994.616,89	78.000.731,50	17.993.885,39	80,56
III. Despeses financeres	1.041.332,05	572.899,66	527.185,89	45.713,77	55,02
IV. Transferències corrents	25.856.192,29	20.852.221,57	15.953.362,90	4.898.858,67	80,65
V. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>247.364.832,51</b>	<b>210.968.014,79</b>	<b>188.020.353,21</b>	<b>22.947.661,58</b>	<b>85,29</b>

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària, pel que fa referència als capítols de despeses corrents (capítols I a IV, ambdós inclosos), s'han situat, com no pot ser d'una altra manera, per imperatiu legal, per sota del 100% de les previsions pressupostàries, encara que lluny del seu màxim teòric (98%) ja que cal considerar que els crèdits de no disposició tècnica es troben situats al voltant del 2% dels crèdits previsionals inicials.

La gestió mitjana de les despeses corrents, sense ponderar, s'ha situat l'any 2021 en el 85,29%, lleugerament inferior a la de l'exercici 2020 que ascendí al 86,97%. Els nivells d'execució percentual d'aquests exercicis va ser inferior a dels exercicis anteriors que es va situar en l'exercici 2019 en el 90,30% i l'any 2018 en el 91,75%. De l'anàlisi de l'execució per capítols de les despeses corrents es desprèn:



a. Capítol I. despeses de personal.

Les obligacions reconegudes del capítol 1 de despeses de personal presenten un nivell d'execució per l'exercici 2021 del 92,34% dels crèdits definitius. En l'any 2020 l'execució va ser del 94,82%.

Les obligacions reconegudes despeses de personal de l'exercici 2021 han ascendit a 93.548.276,89€. Comparant-les amb les dels exercicis anteriors s'observa una clara tendència a l'alça, ja que l'any 2020 les obligacions reconegudes van ser de 93.246.164,10 amb un execució del 94,87%, mentre que l'any 2019 ascendiren a 91.649.585,50€ amb una execució del 97,22, l'any 2018 de 86.936.947,03€, el que suposà una execució del 97,25% de les previsions. Xifres que ja van ser sensiblement superiors als exercicis anteriors: any 2017 (84.461.329,42€ i un 94,76% d'execució), any 2016 (82.437.236,07€ i un 95,83% d'execució, l'exercici 2015 (83.322.034,73€, representant una execució d'un 98,52% respecte de les previsions definitives).

b. Capítol II. Despeses corrents i serveis.

Pel que fa al capítol 2, cal assenyalar que l'any 2021 les obligacions reconegudes han estat de 95.994.616,89€ el que suposa un 80,56% del crèdits definitius, sent superiors a les de l'exercici 2020 que van ser de 93.889.890,38€ i un nivell d'execució del 80,56%€.

Les obligacions reconegudes netes dels exercicis 2021 i 2020 han sigut inferiors a les de l'any 2019 que ascendiren a 98.258.774,07€, representant un 87,21% d'execució respecte de les previsions definitives per efectes de la COVID-19. L'exercici 2018 les obligacions reconegudes van ascendir a ser de 93.669.770,12€, amb un nivell d'execució del 87,48% i l'exercici 2017 ascendiren a 90.347.161,18€ amb un nivell d'execució d'un 89,66%.

c. Capítol III. Despeses financeres.

Les obligacions reconegudes per despeses financeres han ascendit l'exercici 2021 a 572.899,66€ amb una execució del 55,02%, una mica superiors a l'exercici 2020 que, amb un import de 464.826,75€, van presentar un nivell d'execució d'un 45,80%. L'any 2019 les obligacions que ascendiren a 469.420,05€, si bé van tenir una execució de sols d'un 21,47%, atès que les previsions definitives de l'any 2019 eren de 2.186.031,16€, front als 1.015.000 de l'any 2020. Podent-se afirmar que les previsions pressupostàries dels darreres exercicis s'han ajustat millor a la realitat de l'execució i a la baixa dels tipus d'interès.

d. Capítol IV. Transferències corrents.

Les obligacions reconegudes pel concepte de transferències corrents han ascendit l'any 2021 a 20.852.221,57€ presentant un percentatge d'execució del 80,65%. En l'exercici 2020 les obligacions reconegudes va ser de 20.381.796,95€ amb un percentatge d'execució respecte les previsions d'un 86,17%. En els exercicis 2021 i 2020 les obligacions reconegudes van ser



superiors a les de l'exercici 2019 que van ser de a 17.198.541,90€, per impacte de la COVID-19 en els programes d'atenció social.

L'excepcionalitat de la pandèmia fa que l'execució dels exercicis 2021 i 2020 no sigui comparable amb les dels exercicis anteriors ja que l'any 2018 les obligacions reconegudes van ser de 16.253.758,41€ amb una execució del 92,82%. Xifres que són molt similars a les dels exercicis anteriors: any 2017 les obligacions reconegudes netes aprovades van ser de 16.153.764,13€ i l'execució del 92,67% i l'any 2016 de 16.599.764,94€ amb una execució del 92,89%.

L'execució per articles pressupostaris de les obligacions reconegudes del capítol 4 és mostra en el quadre següent:

*Quadre 9.1. Detall execució del capítol 4 de despeses corrents del pressupost 2021.*

Detall capítol 4. Transferències corrents	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Diferència C.definitius/O. Reconegudes	% de gestió (Obligacions reconegudes/crèdits definitius)
42. A l'AGE	0,00	0,00	0,00	0,00
44. A empreses ens local	3.040.271,78	2.832.534,43	207.737,35	93,17
45. A la Comunitat Autònoma	240.505,76	0,00	240.505,76	0,00
46. A entitats locals	5.118.008,19	5.099.260,81	18.747,38	99,63
47. A empreses privades	4.320.565,49	1.314.906,31	3.005.659,18	30,43
48. A famílies i institucions sense ànim luc	13.114.981,17	11.589.023,20	1.525.957,97	88,36
49. A l'Exteriror	21.859,90	16.496,82	5.363,08	75,47
<b>TOTAL</b>	<b>25.856.192,29</b>	<b>20.852.221,57</b>	<b>5.003.970,72</b>	<b>80,65</b>

Les qüestions més rellevants del quadre anterior són:

- Article 44. Les obligacions reconegudes netes per transferències a empreses de l'entitat local han ascendit l'any 2021 a 2.832.534,43€, una xifra molt similar a la de l'any 2020 que va ser de 2.878.296,43€. Aquests imports són una mica superior als d'exercicis anteriors degut a l'increment d'aportacions de l'Ajuntament a la Societat municipal per donar la cobertura de les pèrdues derivades de la COVID-19, (les aportacions de l'any 2019 van ascendir a 2.446.288,30€, l'any 2018 a 2.511.892,78€, l'any 2017 a 2.249.888,19€ i l'any 2016 a 2.349.888,20€).
- Article 46. Les obligacions reconegudes netes aprovades en favor d'entitats locals de l'any 2021 han estat de 5.099.260,81€, amb una execució del 99,63% respecte de les previsions definitives, situant-se a un nivell molt similar als de l'exercici 2020 que van se de 5.068.284,09€ amb una execució del 98,96%. De les obligacions per transferències a entitats locals de l'exercici 2021 s'han de destacar: les obligacions derivades de la transferència a l'AMB que ascendí a un de 4.831.128,00€ €. Les obligacions reconegudes netes de l'any 2021 aplicades a l'article 46 estant en la línia d'altres exercicis, ja que



l'exercici 2019 van ser de 5.156.566,79€, l'any 2018 a 4.152.802,34€, l'any 2017 de 4.136.695,30€, i l'any 2016 de 4.131.524,69€.

- Article 48. Les obligacions reconegudes netes pels conceptes de transferències i subvencions corrents a famílies i institucions sense afany de lucre registren l'any 2021 un volum de 11.589.023,20€, superant les dels exercicis anteriors que van ser: l'exercici 2020 de 10.531.144,60€, l'exercici 2019 de 10.412.194,15€, l'exercici 2018 de 9.523.008,95€, mentre que en exercicis anteriors van ser de 9.175.392,81€ l'any 2017 i 9.673.442,68€ l'any 2016.

e. Capítol V. Fons de contingència.

Durant l'exercici 2021 les previsions inicials del fons de contingència van ser de 300.000€. front els 500.000€ de l'exercici 2020. Durant l'exercici s'ha fet us d'aquest fons en la seva totalitat, pel que les previsions definitives són de zero euros.

#### IV.6. Gestió d'ingressos de capital de l'exercici de 2021.

La gestió d'ingressos de capital i financers de l'exercici de 2021, des de la vessant de les seves previsions definitives (pressupost aprovat pel Ple més noves operacions de crèdit); des de la vessant del seu contret net (gestió pressupostària d'ingressos de capital); des de la vessant de la seva recaptació (gestió pressupostària de cobrament) i des de la vessant del seu pendent de cobrament a 31/12/2021, presenta el següent quadre.

*Quadre 10. Comparació entre previsions d'ingressos de capital i financers del pressupost 2021 i la seva execució.*

Capítols	Previsions inicials	modificacions	Previsions definitives	Contrets nets	Recaptació neta	Pendent de cobrament	% de gestió (Contrets nets/ previsions definitives)
VI. Alienació d'inversions reals	0,00	3.413.665,08	3.413.665,08	3.413.665,08	3.413.665,08	0,00	0,00
VII. Transferències de capital	19.687,50	8.017.734,62	8.037.422,12	8.762.206,02	8.762.206,02	0,00	109,02
VIII. Actius financers	251.837,40	32.624.653,06	32.876.490,46	121.300,00	22.117,11	99.182,89	0,37
IX. Passius financers	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	547.351,27	547.351,27	0,00	3,65
<b>TOTAL</b>	<b>15.271.524,90</b>	<b>44.056.052,76</b>	<b>59.327.577,66</b>	<b>12.844.522,37</b>	<b>12.745.339,48</b>	<b>99.182,89</b>	<b>21,65</b>

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària pel que fa referència als capítols VI "Alienació d'Inversions reals," VII "Transferències de capital," VIII "Actius financers" i IX "Passius financers," ha estat l'any 2021 únicament d'un 21,65% de les previsions.

a. Capítol VI. Alienació d'Inversions reals.

Durant l'exercici 2021 s'han executat el 100% de les previsions definitives pel concepte d'alienació d'inversions reals per import de 3.413.665,08€, entre les que es poden destacar la



de les finques de l'av. Josep Tarradelles, 79, per import de 1.125.215,61€ i de la finca situada en el carrer Ciències 140, per import de 1.708.520,43€.

b. Capítol VII. Transferències de Capital.

Les previsions inicials del Pressupost de 2021 van ser de 19.687,50€ a les que s'han addicionat 8.017.734,62€ procedents de modificacions de crèdit aprovades durant l'exercici 2021 de les que 6.610.418,32<sup>10</sup> provenien del finançament de romanents de crèdit de l'exercici 2020 amb finançament afectat d'obligatòria incorporació i 3.407.316,03€ de modificacions de crèdit finançades amb subvencions de la Generalitat de Catalunya per import de 82.250€ i 2.931.012,22€ de la Diputació de Barcelona, entre les que es poden destacar pel seu import quantitatiu 547.351,27€ de la subvenció del programa de crèdit local pel finançament dels interessos del crèdit dels 15.000.000€ destinats al finançament d'inversions i transferències de capital de l'exercici 2021 i 1.118.040,00€ per l'adquisició de vehicles mòbils.

El percentatge d'execució, en relació amb els contrets nets de les transferències de capital és d'un 109,02% respecte dels crèdits definitius, que són de 8.037.422,12€. Els drets reconeguts nets han ascendit a 8.762.206,02€. Aquest alt percentatge d'execució és degut a que en el concepte d'ingressos 761.03 hi figura comptabilitzat el dret reconegut per import de 3.534.124,59€ corresponent a una subvenció concedida per la Diputació de Barcelona destinada a l'adquisició de naus del districte cultural que es va ingressar l'exercici 2021, però que no figurava en els crèdits inicial ni definitius de l'any 2021, atès que l'any 2020 ja estava pressupostat, es va reconèixer l'obligació de pagament i es va comptabilitzar la desviació negativa de finançament, però no es va compatibilitzar el dret reconegut ja que s'estava pendent de que la Diputació aprovés la pròrroga de la justificació a principis de l'any 2021. En la liquidació de l'exercici 2022 s'ha comptabilitzat la corresponent desviació positiva de finançament per aquest concepte.

Els conceptes d'ingressos més rellevants pels que no s'han reconegut drets en favor de l'Ajuntament i que per tant han contribuït al baix nivell d'execució són: les subvencions de la Diputació de Barcelona, que amb unes previsions definitives de 4.102.623,50€, s'han reconegut drets per import de 1.392.303,95€, el que ha comportat l'execució pressupostaria negativa al 31 de desembre de 2021 de 3.534.124,59€ a la que s'ha fet esment en el paràgraf anterior.

Mentre que en el cas de les subvencions de l'AMB per uns crèdits definitius de 2.545.506,16€ els drets reconeguts nets comptabilitzats han estat de 3.799.841,73€, produint-se una execució positiva de 823.804,74€. Per últim, en la subvenció dels Fons FEDER de desenvolupament, per la qual hi figurava una previsió definitiva de 1.199.068,78€, s'ha produït una desviació negativa del mateix import ja que no s'ha comptabilitzat cap dret reconegut. Aquesta situació evidencia un baix nivell d'execució i de justificació de les actuacions

---

<sup>10</sup> Veure quadre 6. "Distribució per capítols d'ingressos del pressupost 2021 de les modificacions de crèdits aprovades l'exercici 2021 finançades amb recursos de l'exercici 2020".





realitzades que són les que generen el dret de cobrament en favor de l'Ajuntament que es plasma comptablement com a dret reconegut net.

c. Capítol VIII. Actius financers

Les previsions definitives del capítol VIII recullen les incorporacions de romanents de crèdit amb finançament afectat resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 incorporades a l'exercici 2021 mitjançant els corresponents expedients de modificacions de crèdit. Cal remarcar que, d'acord amb les disposicions reglamentàries d'aplicació, la incorporació de romanents de crèdit reflectida en el capítol VIII (concepte 870) no comporta un reconeixement de drets a favor de l'Administració municipal, fet que distorsiona el resultat del càlcul total de l'execució de les previsions definitives en relació amb els contrets nets, donat que la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2020 a l'exercici 2021 ascendeix a 32.624.653,06€. Les magnituds que conformen les modificacions de crèdit es detallen en el quadre següent.

*Quadre 11. Detall de la distribució de les modificacions de crèdit per incorporació de romanents en el capítol 8 d'ingressos*

Detall origen dels actius financers del capítol VIII procedents de l'exercici 2020 i incorporats a l'exercici 2021	Import	Distribució aplicacions pressupostaries de l'exercici 2021 com recurs finançador d'expedients de modificació crèdits per incorporació romanents/ crèdits extraordinaris i suplement de crèdit	Import
Excès de finançament afectat al 31/12/2020	21.825.066,58	870.10. Incorporació romanents amb finançament afectat	20.496.295,42
		870.11. Incorporació romanents bossa	1.309.455,15
		870.12. Incorporació romanents bossa PMS	19.316,01
<b>Aplicació romanent despeses generals 2019</b>	<b>21.825.066,58</b>		<b>21.825.066,58</b>
Despeses inajornables no previstes en crèdits inicials	8.936.912,52	870.00. Incorporació romanents per despeses generals	8.830.019,27
Obligacions pendents comptabilitzades en el compte 413	1.862.673,96	870.02. Incorporació romanents despeses 413	1.862.673,96
		870.03. Incorporació romanents despeses PECT	106.893,25
<b>TOTAL</b>	<b>32.624.653,06</b>	<b>TOTAL</b>	<b>32.624.653,06</b>

Font: Elaboració Intervenció General.

d. Capítol IX. Passius financers.

Les previsions definitives del capítol IX ascendeixen a 15.000.000€ que corresponen a crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2021 que preveien la formalització d'una operació de préstec destinada al finançament d'inversions de l'exercici 2021 que va ser concertada amb l'entitat financera Banco Bilbao Vizcaya (BBVA) dins del programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona.

El més rellevant és el baix nivell d'execució del capítol de passius financers que s'ha situat un 3,65% de les previsions definitives. Segons ha informat el Tresorer municipal a aquesta Intervenció General Municipal les necessitats tresoreres per a fer front a les obligacions reconegudes dels capítols 6 i 7 de despeses s'han cobert amb els fons líquids de la caixa municipal per no incórrer en el cost financer que suposa incrementar la liquiditat en els comptes corrents, atès que al 31/12/2021 l'acta d'arqueig presenta una saldo en caixa i bancs



de 66.772.513,71€<sup>11</sup>. La disposició de l'operació de préstec, que té un any de carència des de la seva signatura, s'efectuarà d'acord amb l'execució i les necessitats de tresoreria.

#### IV.7. Gestió de despeses de capital de l'exercici de 2021.

La gestió de despeses de capital de l'exercici de 2021, des de la vessant de les seves dotacions inicials, incloent els romanents incorporats (pressupost inicial més romanent de crèdit); des de la vessant de les seves obligacions reconegudes (gestió pressupostària de despeses de capital, fases "A", "D" i "O", és a dir, en fase "O", factures/certificacions entrades en aquest Ajuntament); des de la vessant dels pagaments (gestió pressupostària de pagament, fase "P" de pagaments ordenats i efectius) i des de la vessant del seu pendent de pagament (fase de "P" pendents de satisfer a tercers creditors) presenta el següent quadre:

*Quadre 12. Comparació entre crèdits definitius de despeses de capital i financers del pressupost 2021 i la seva execució.*

Capítols	Crèdits inicials	Modificacions crèdit	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes (Nota 1)	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	% de gestió (Obligacions reconegudes/crèdits definitius)
VI. Inversions reals	6.990.090,42	28.517.250,22	35.507.340,64	8.290.062,38	5.446.917,17	2.843.145,21	23,35
VII. Transferències de capital	7.835.169,52	2.640.624,39	10.475.793,91	7.713.678,26	6.229.818,56	1.483.859,70	73,63
VIII. Actius financers	7.302.886,72	0,00	7.302.886,72	7.172.349,32	7.172.349,32	0,00	98,21
IX. Passius financers	14.492.000,00	547.351,27	15.039.351,27	14.985.624,19	14.985.624,19	0,00	99,64
<b>TOTAL</b>	<b>36.620.146,66</b>	<b>31.705.225,88</b>	<b>68.325.372,54</b>	<b>38.161.714,15</b>	<b>33.834.709,24</b>	<b>4.327.004,91</b>	<b>55,85</b>

Font: Elaboració Intervenció General.

Nota (1). Obligacions segons certificacions aprovades al 31/12/2021. Poden existir certificacions que no hagin entrat en la Intervenció General Municipal, encara que l'obra estigui executada en la part de les certificacions no tramitades

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària de l'exercici 2021 pel que fa a despeses de capital i financeres (capítols VI a IX, ambdós inclosos) ha tingut una gestió d'un 55,85% sobre els crèdits definitius, inferior a la de l'exercici 2020 que va ser d'un 67,42%, i similar a la dels exercicis anteriors: l'exercici 2019 va ser del 51,80% i la de l'any 2018 ascendí al 52,25%. L'anàlisi per capítols és el següent:

##### a. Capítol VI. Inversions reals.

És especialment rellevant la baixa execució del capítol VI "d'Inversions reals" que ascendeix únicament al 23,35% respecte dels crèdits definitius, inferior a la dels exercicis precedents ja que l'exercici 2020 l'execució va ser d'un 48,05%, en l'exercici 2019 del 32,49% i en l'exercici 2018 d'un 38,85%.

Per una correcta lectura dels nivells d'execució del capítol VI cal tenir en consideració que els crèdits definitius de l'any 2021, per import de 35.507.340,64€, <sup>12</sup> inclouen una incorporació de

<sup>11</sup> Veure acta d'arqueig al 31 de desembre de 2021 que s'adjunta a l'expedient i el quadre 19 del present informe sobre la comparativa del pressupost de caixa 2020/2021.



romanents afectats de 22.139.168,88€ a més d'altres modificacions de crèdit, mentre que l'any 2020 els crèdits definitius de eren de 46.621.985,61€ i incloïen romanents de crèdit afectats per import de 37.723.513,60. En l'exercici 2019 el crèdits definitius van ser de 63.296.755,08€ i incloïen romanents per import de 51.440.129,48€ i l'any 2018 els crèdits definitius van ser de 80.849.140,90€ que contemplaven una incorporació de romanents afectats de 60.579.095,14€.

L'any 2021 el nivell d'execució de les inversions ha disminuït respecte els exercicis anteriors els ja baixos nivells d'execució pressupostària dels darrers exercicis. Aquesta afirmació està recolzada en el fet que l'any 2021 les obligacions reconegudes netes aprovades van ser únicament de 8.290.062,38€ sobre els esmentats crèdits definitius per import de 35.507.340,64€.

Mentre que en l'any 2020 les obligacions reconegudes netes aprovades van ser 22.399.859,16€ sobre uns crèdits definitius de 46.621.875,61€. L'any 2019 les obligacions reconegudes netes van ascendir a 20.563.265,14€ sobre uns crèdits definitius de 63.296.755,08, l'any 2018 les obligacions van ser de 31.407.492,04€ sobre uns crèdits de 80.849.140,90€, mentre que l'any 2017 les obligacions van ascendir a 11.882.170,95€ sobre uns crèdits definitius de 60.579.095,14€.

Abans de la suspensió de les regles fiscals incidia en el baix nivell d'execució la limitació el retard en l'aprovació per part de l'Estat de les normes que habilitaven el destí del superàvits que no afectat als anys 2020 i 2021.

b. Capítol VII. Transferències de capital .

Els crèdits definitius de les transferències de capital de capital de l'any 2021 han sigut de 10.475.793,91€ i el nivell d'execució ha estat d'un 73,63%, en la línia d'exercicis anteriors, ja que l'any 2020 van ser del 76,05%, el 2019 del 77,16%, i l'any 2018 del 79,12%. En aquest capítol les modificacions de crèdit inclouen 2.640.624,39€ procedents de romanents de crèdit de l'exercici 2020 d'incorporació obligatòria.

c. Capítol VIII. Actius financers.

Els crèdits inicials d'aquest capítol van ser de 7.302.886,72€ i preveïen l'adquisició d'accions a FIRA 2000 SA de la que l'Ajuntament és accionista. Aquest import inclou l'ampliació de capital per import de 7.051.049,32€ corresponent a l'aportació l'Ajuntament de l'exercici 2021 en compliment de Conveni subscrit el 30/7/2015 entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, la Diputació de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona, l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat i la Cambra Oficial de Comerç Indústria i Navegació de Barcelona pel finançament de l'ampliació de la Fira de Barcelona que va ser aprovat per acord del Ple municipal el 23 de setembre de 2020 i l'aportació extraordinària de capital corresponent a

---

<sup>12</sup> Veure quadres 5 i 6 "Distribució per capítols de despeses del pressupost 2021 de les modificacions de crèdits aprovades l'exercici 2021 finançades amb recursos de l'exercici 2020"



l'annualitat de l'exercici 2021 prevista en el Conveni 2020 subscrit entre les entitats esmentades en el paràgraf anterior, que va aprovar el Ple en sessió del 28 d'octubre de 2020.

d. Capítol IX. Passius financers.

El capítol 9 "Variació del passius financers" s'ha executat en un 99,64% respecte de les previsions definitives. Aquest capítol inclou obligacions reconegudes per import de 14.985.624,19€ corresponents als venciments de les quotes d'amortització satisfetes pels préstecs a llarg termini vigents, més l'import 547.351,27€ de de la subvenció del tipus d'interès concedida per la Diputació de Barcelona destinada a l'amortització anticipada del préstec a llarg termini 15.000.000€ destinat a finançar depeses financeres i adquisició d'actius financers previst en el pla d'inversions del pressupost de l'exercici 2021.

Com a resum de l'anàlisi de les depeses de capital i financeres efectuat en aquest apartat es conclou que les evidències estadístiques exposades fan palès que la gestió de les depeses d'inversió situant en el 23,35% està molt per sota 85,29% de gestió de les depeses corrents i del 55,85% de gestió del conjunt de les depeses per operacions de capital. Aquest baix nivell de gestió, per aquelles depeses finançades per recursos aliens o amb càrrec al romanent de tresoreria per a depeses general, no influencia el resultat pressupostari ja es corregeix amb els ajustos de les desviacions de finançament o amb els crèdits gastats amb el romanent de tresoreria per a depeses generals. No obstant sí que té incidència en el còmput del romanent de tresoreria per a depeses generals efectivament disponible.

#### IV.8. Evolució d'ingressos i depeses corrents del quadrienni 2018/2021.

Quadre 13. Comparativa dels drets reconeguts nets per operacions corrents període 2018/2021.

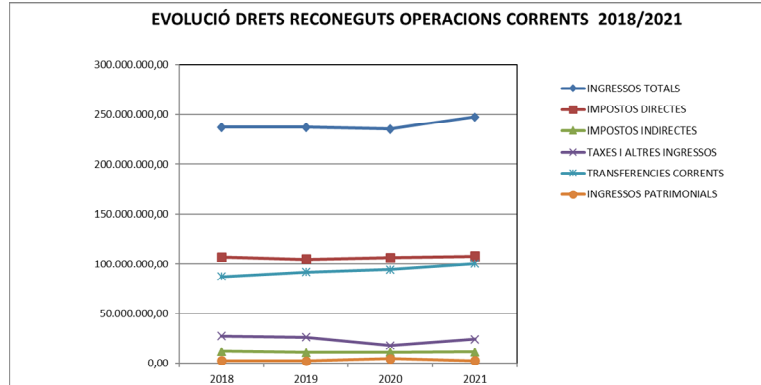
Capítol/Any	I. Impostos directes	II. Impostos indirectes	III. Taxes, preus públics i altres ingressos	IV. Transferències corrents	V. Ingressos patrimonials	TOTALS
<b>2018</b>	107.196.119,62	12.032.661,77	27.648.501,77	87.478.457,50	2.773.443,53	<b>237.129.184,19</b>
<b>2019/2018</b>	-2,01	-9,74	-3,92	5,31	-11,27	<b>-0,03</b>
<b>2019</b>	105.041.407,69	10.860.696,68	26.564.751,61	92.124.877,99	2.460.799,33	<b>237.052.533,30</b>
<b>2020/2019</b>	1,41	3,66	-31,21	2,77	89,80	<b>-0,70</b>
<b>2020</b>	106.517.985,12	11.258.185,73	18.272.993,60	94.672.731,98	4.670.506,57	<b>235.392.403,00</b>
<b>2021</b>	107.827.938,19	11.401.084,69	24.628.696,60	100.527.462,61	2.849.215,75	<b>247.234.397,84</b>
<b>2021/2020</b>	1,23	1,27	34,78	6,18	-39,00	<b>5,03</b>
<b>2021/2018</b>	-2,96	21,46	0,95	9,67	20,33	<b>3,47</b>
				% 2021/2018	Sense capítol 4	<b>-0,38</b>

Font: Elaboració Intervenció General.

Amb la finalitat de poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos dels exercicis de 2018/2021, ambdós inclosos, i analitzar-ne l'evolució s'ha elaborat el quadre núm. 13 i el gràfic següent dels que es desprenen que la gestió pressupostària d'ingressos del període 2018/2021 (contret net), i pel que fa referència als capítols d'ingressos corrents gestionats per aquesta Administració (capítols I a III i V), ha assolit un decrement mig del -0,38%,(sense incloure el capítol 4 per la seva variabilitat), front al decrement experimentat en



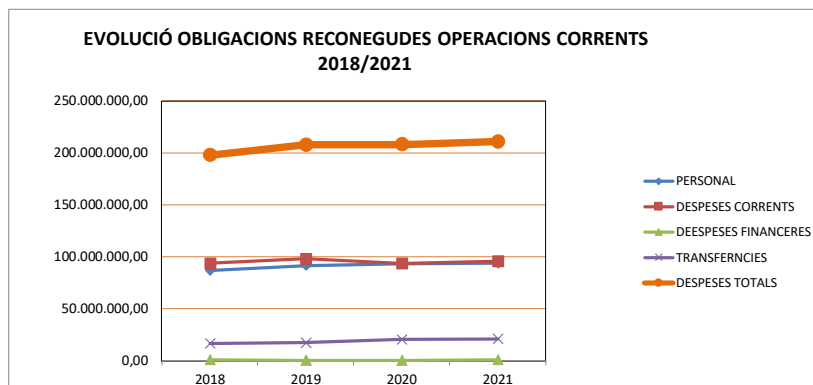
el període 2017-2020 del -4,45%<sup>13</sup>. Els contrets nets de l'exercici 2021 respecte els de l'any 2020 han incrementat un 3,47%, inclòs el capítol 4.



D'altra banda en el quadre 14 s'observa que la gestió pressupostària de despeses del període 2018/2021 (obligacions reconegudes netes/factures entrades), i pel que fa referència als capítols de despeses corrents gestionats per aquesta Administració (capítols I a V), han assolit un increment d'un 10,08%, superior a l'experimentat en el període 2017-2020 que augmentà un 8,54%, seguint la tendència alcista dels exercicis anteriors. Les obligacions reconegudes netes per operacions corrents de l'exercici 2021 respecte les de l'any 2020 han augmentat un 1,42%, per sobre de l'increment del 0,21% assolit pel període 2019/2020<sup>14</sup>.

Quadre 14. Comparativa de les obligacions reconegudes per operacions corrents període 2017/2020

Capítol/Any	I. Despeses de personal	II. Despeses corrents en	III. Despeses financeres	IV. Transferències	V. Fonde de contingència	TOTALS
2018	86.936.947,03	93.669.770,12	901.062,49	16.253.758,41	0,00	197.761.538,05
2019/2018	5,42	4,90	-47,90	5,81	0,00	4,96
2019	91.649.585,50	98.258.774,07	469.420,05	17.198.541,90	0,00	207.576.321,52
2020/2019	1,77	-4,45	-0,98	18,51	0,00	0,21
2020	93.269.987,73	93.889.890,38	464.826,75	20.381.796,95	0,00	208.006.501,81
2021	93.548.276,67	95.994.616,89	572.899,66	20.852.221,57	0,00	210.968.014,79
2021/2020	0,30	2,24	23,25	2,31	0,00	1,42
2021/2018	10,76	6,25	-16,15	29,09	0,00	10,08



<sup>13</sup> Veure quadre 13 de l'informe de la IGM núm. 27/2021, referit a la liquidació de l'exercici 2020.

<sup>14</sup> Veure quadre 14 de l'informe de la IGM núm. 27/2021, referit a la liquidació de l'exercici 2020.



Durant el quadrienni és significatiu, pel seu caràcter estructural i pes específic en el conjunt de despeses corrents la consolidació de les despeses de personal, que si bé pel període 2020/2021 han augmentat un 0,30%, l'increment ha estat considerable i sostingut pels anys 2018/2019 que va augmentar han incrementat un 5,42%. Mentre que l'increment pel període 2018/2020 va ser del 10,76%, passant d'un volum total d'obligacions reconegudes de 86.936.947,03€ l'any 2018 a 93.548.276,67€ l'any 2021.

L'execució del capítol II l'any 2021 ha estat de 95.884.616,89€ incrementant un 2,24% respecte de l'any 2020 que acusà una davallada imputable a la pandèmia de la COVID-19. No obstant en el període 2018/2020, l'augment de les obligacions reconegudes netes del capítol II ha estat d'un 6,25%.

El volum de transferències corrents ha experimentat un augment de l'any 2018/2021 un 29,09% degut al notable augment del període 2019/2020 d'un 18,51%. Aquest increment és també imputable a la pandèmia.

Les despeses financeres, amb una davallada del 16,15% pel període 2018/2021 compensant, en part, els increments dels capítols I, II i IV.

Amb els quadres anteriors s'ha volgut comparar la gestió dels ingressos i de les despeses pressupostàries de naturalesa corrent, als que afegint les dotacions per a la evolució d'operacions de crèdit donen una imatge de la cobertura pressupostària en el quadre comparatiu que s'insereix a continuació:

*Quadre 15. Comparativa de la cobertura pressupostària de les operacions corrents del període 2018/2021 (drets reconeguts nets/obligacions reconegudes netes)*

	2018	2019	2020	2021
<b>Ingressos (Capítols I a V)</b>	237.129.184,19	237.052.533,30	235.392.403,00	247.234.397,84
<b>Despeses (Capítols I a IV)</b>	197.761.538,05	207.576.321,52	208.006.501,81	210.968.014,79
<b>Diferència Ingresos-despeses</b>	39.367.646,14	29.476.211,78	27.385.901,19	36.266.383,05
<b>Total Despeses per amortització de préstecs (Capítol IX)</b>	18.503.720,00	22.186.508,37	19.203.196,55	14.985.624,19
<i>Amortització anticipada superàvit art. 32 LOEPSF</i>	-3.488.335,69	-8.124.080,71	-4.898.518,20	
<b>Cobertura (positiva/negativa)</b>	<b>20.863.926,14</b>	<b>7.289.703,41</b>	<b>8.182.704,64</b>	<b>21.280.758,86</b>

Nota Els import de despeses d'amortització de préstecs dels exercicis 2018, 2019 i 2020 inclouen les amortitzacions anticipades del superàvit per aplicació de l'article 32 de la LOEPSF per les inexecució IFS en els diferents exercicis.

El quadre anterior ("Quadre comparatiu de drets reconeguts nets" i "Quadre comparatiu d'obligacions reconegudes netes"), expressat en números absoluts, fa palès que els resultats obtinguts des d'una perspectiva de cobertura pressupostària (comparació entre ingressos nets i obligacions netes), ha mantingut una cobertura positiva pels exercicis 2018 a 2021, els ingressos corrents a l'exercici 2021 cobreixen les despeses corrents, inclosa la devolució de les obligacions financeres.

**IV.9. Evolució dels ingressos i despeses de capital del quadrienni 2018/2021**

Per poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos i despeses de capital dels exercicis 2018/2021 i analitzar-ne la seva evolució, s'han elaborat els quadres 16, 17 i 18:

*Quadre 16. Comparativa dels drets reconeguts nets per operacions de capital i financers del període 2018/2021.*

Capítol / Any	VI. Alienació Inversions reals	VII. Transferències de capital	VIII. Actius financers	Passius financers IX	TOTAL	Incorporació de romanents + ingressos afectat + IFS any anteriors operacions de capital
<b>2018</b>	2.282.521,91	2.328.644,85	0,00	12.103.125,26	16.714.292,02	57.738.193,25
<b>2019</b>	2.316.870,01	4.660.614,51	0,00	15.321.371,61	22.298.856,13	63.175.022,87
<b>2020</b>	0,00	5.106.033,38	207.208,48	22.500.000,00	27.813.241,86	47.842.298,96
<b>2021</b>	3.413.665,08	8.762.206,02	121.300,00	547.351,27	12.844.522,37	37.235.071,38

Font: Elaboració Intervenció General

Cal fer esment a que si la dinàmica gestora dels ingressos i de les despeses de capital de l'exercici 2021 queda emmascarada pel mecanisme de la incorporació de romanents de crèdits amb finançament afectat d'exercicis tancats a l'exercici corrent, aquesta dinàmica es va veure s'ha agreujat a partir de l'any 2016 i fins l'any 2019 amb el mecanisme d'incorporació de les IFS prevista la DA 6a de la LOEPSF i la DA 16a del TRLHL.

En el quadre 16 es mostren l'evolució dels drets reconeguts nets per capítols dels exercicis 2018 a 2021, que en la darrera columna recull els ingressos per operacions de capital procedents d'exercicis anteriors que s'han incorporat a l'exercici següent, ja sigui per ingressos afectats o d'IFS pendents d'executar dels anys anteriors<sup>15</sup>.

*Quadre 17. Comparativa de les obligacions reconegudes netes per operacions de capital i financers del període 2017/2020.*

Capítol / Any	VI. Inversions reals	VII. Transferències de capital	VIII. Actius financers	TOTAL	Despeses finançades amb incorporació de romanents + ingressos afectat
<b>2018</b>	31.407.492,04	6.410.608,52	0,00	37.818.100,56	57.013.638,34
<b>2019</b>	20.563.265,14	6.973.816,18	0,00	27.537.081,32	52.701.654,78
<b>2020</b>	22.399.859,16	8.043.206,93	7.156.429,09	37.599.495,18	38.904.508,49
<b>2021</b>	8.290.062,38	7.713.678,26	7.172.349,32	23.176.089,96	40.780.055,03

Font: Elaboració Intervenció General

<sup>15</sup> L'import de 37.235.071,38€ de l'exercici 2021 que es detalla al quadre núm.16 és el resultat de l'addició dels increments dels capítols 7, 8 i 9 de l'estat d'ingressos, fruit dels ingressos de diferents agents finançadors de l'exercici 2021 que han finançat modificacions de crèdit per incorporació de romanents de crèdit a l'exercici 2021.



Pel que fa a les obligacions reconegudes dels capítol VI i VII de l'exercici 2021<sup>16</sup> ascendeixen a un total de 16.003.740,64€, sobre uns crèdits definitius de 45.983.134,55€, que inclouen 24.542.679,00€ corresponents a romanents de crèdit amb finançament afectat d'obligatòria incorporació<sup>17</sup>.

Pel que fa als actius financers inclouen 7.051.049,32€, que com ja s'ha comentat anteriorment s'han emprat d'adquisicions d'accions a la societat FIRA 2020 SA, de la qual l'Ajuntament és accionista, sent aquesta una operació extraordinària i de la mateixa quantia pels exercicis 2020 i 2021.

Des d'una perspectiva pressupostària la dinàmica de la incorporació de romanents trenca el principi d'annualitat pressupostària. Tanmateix una execució tan desfasada entre el reconeixement dels drets i les obligacions té com a conseqüència una acumulació de fons per inversions a l'exercici que dificulten la gestió i la complexitat del seguiment pressupostari a causa de les desviacions de finançament i la seva incorporació a exercicis posteriors, així com la lectura dels resultats de forma que la interpretació del romanent de tresoreria per a despeses generals necessàriament s'ha d'efectuar després de ser corregit.

A nivell comparatiu l'execució dels drets reconeguts nets i de les obligacions aprovades dels capítols I a VII dels exercicis 2018 a 2021, tenint en compte les operacions financeres, ens dona els marges de cobertura global que ens mostra el quadre que s'insereix a continuació, en el que s'observa la tendència negativa de la cobertura pressupostària durant els exercicis 2018 a 2020 per efecte de l'increment progressiu de les despeses dels capítols 1 a 7, de la destinació de recursos a l'amortització d'endeutament i la pràctica invariabilitat dels drets reconeguts d'ingressos:

*Quadre 18. Comparativa de la cobertura pressupostària del període 2018/2021.*

	2018	2019	2020	2021
<b>Ingressos (Cap. I a VII)</b>	245.905.988,28	244.030.017,82	240.498.436,38	259.410.268,94
<b>Despeses (Cap. I a VII)</b>	235.579.638,61	235.113.402,84	238.449.567,90	226.971.755,43
<b>Despeses en actius financers</b>	0,00	0,00	7.156.429,09	7.172.349,32
<b>Despeses per devolució de préstecs.</b>	18.503.720,00	22.186.508,37	19.203.196,55	14.985.624,19
<b>Cobertura (positiva/negativa)</b>	<b>-8.177.370,33</b>	<b>-13.269.893,39</b>	<b>-24.310.757,16</b>	<b>10.280.540,00</b>

Font: Elaboració Intervenció General.

L'any 2021 la cobertura pressupostària negativa es reverteix a causa de la millora dels drets reconeguts, la davallada de les despeses i de l'amortització anticipada de préstecs 2021 per la suspensió de les regles fiscals.

<sup>16</sup> Veure quadre 2.

<sup>17</sup> Veure quadre 5.





## V. GESTIÓ FINANCERA I PRESSUPOST DE CAIXA DE L'EXERCICI DE 2021 (GESTIÓ DE TRESORERIA)

Les anàlisis anteriors s'han fet des de la perspectiva de la gestió pressupostària en matèria d'ingressos (liquidacions de tributs locals, ingressos per transferències, ingressos patrimonials i ingressos per operacions financeres) i des de la perspectiva de la gestió en matèria de despeses, sense que s'hagi fet esment (llevat de la informació donada en els quadres inicials) a la fase de gestió financera (evolució de la recaptació i dels pagaments líquids).

Durant l'exercici de 2021 l'evolució de la Tresoreria s'ha de considerar que ha estat marcada per les oscil·lacions de les disposicions de fons i per la no utilització de l'operació de tresoreria al 31 de desembre igual que en exercicis anteriors, per la qual cosa el manteniment d'un estricte control del Pla de disposició de fons aprovat pel Govern municipal, a proposta de la Tresoreria General, ha obtingut com a resultat el compliment del període mig de pagament als proveïdors dins dels límits legals, com s'expressa als informes de morositat dels quals s'ha donat compte al Ple municipal. En aquest sentit els agregats de l'exercici de 2021 donen els següents resultats:

Quadre 19. Comparativa del pressupost de caixa 2020/2021.

CONCEPTES	Pressupostari				No pressupostari				TOTALS 2020	TOTALS 2021	Diferència 2021/2020	% Diferència totals 2021/2020
	2020	2021	Diferència 2021/2020	2021/2020 en %	2020	2021	Diferència 2021/2020	2021/2020 en %				
Existència en caixa i bancs	49.879.104,36	52.860.350,94	2.981.246,58	5,92%	16.459.659,82	13.912.162,77	-2.547.497,05	-18,31%	66.338.764,18	66.772.513,71	433.749,53	0,65%
Ingressos exercici	263.959.511,06	254.462.321,65	-9.497.189,41	-3,84%	167.071.912,94	157.267.530,80	-9.804.382,14	-6,23%	431.031.424,00	411.729.852,45	-19.301.571,55	-4,48%
Pagaments exercici	264.285.357,68	251.468.367,16	-12.816.990,52	-4,88%	165.445.915,58	159.827.735,76	-5.618.179,82	-3,52%	429.731.273,26	411.296.102,92	-18.435.170,34	-4,29%
Superàvit/Dèficit de caixa	-325.846,62	2.993.954,49	3.319.801,11	-22,26%	1.625.997,36	-2.560.204,96	-4.186.202,32	163,51%	1.300.150,74	433.749,53	-866.401,21	-66,64%
Pendent cobrament final d'exercici	35.815.692,37	40.224.979,66	4.409.287,29	10,75%	327.390,54	68.230,55	-259.159,99	-379,83%	36.143.082,91	40.293.210,21	4.150.127,30	11,48%
Pendent pagament final d'exercici	29.630.185,26	27.291.547,04	-2.338.638,22	-8,03%	15.764.152,00	14.617.729,55	-1.146.422,45	-7,84%	45.394.337,26	41.909.276,59	-3.485.060,67	-7,68%
Operacions tresoreria a 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%

Font: Elaboració Intervenció General.

En el quadre anterior s'observa l'evolució del pressupost de caixa al 31 de desembre dels exercicis 2020 i 2021 detallant la procedència dels fons pressupostaris i no pressupostaris. És important destacar que l'existència en caixa i bancs es manté amb un lleuger increment positiu d'un 0,65% equivalent a 433.749,53€ com a la diferència entre el saldo de l'exercici 2020 de 66.338.764,18 i el del 2021 de 66.772.513,71€.



Els ingressos nets de l'exercici 2021 han sigut inferiors en un 4,48% als del 2020, ascendint la diferència negativa entre ambdós exercicis a 19.301.571,55€. Aquesta diferència correspon a disminució de 9.497.189,41€ dels ingressos pressupostaris i dels 9.804.382,14€ dels ingressos no pressupostaris.

Els pagaments de l'exercici 2021 disminuït respecte els de l'any 2020 en 18.435.170,34€ el que suposa un decrement d'un 4,29%. Aquesta diferència es distribueix entre la davallada de 12.816.990,52€ dels pagaments pressupostaris i els 5.618.179,82€ del pagaments no pressupostaris

Si comparem el superàvit/dèficit de caixa generat entre els exercicis 2020 i 2021 obtenim una diferència negativa de 866.401,21€ entre l'exercici 2020 en el que es va generar un superàvit de caixa de 1.300.150,74€ i l'any 2021 en el que el superàvit va ser de 433.749,53€.

El pendent de cobrament de l'exercici 2021 és de 40.293.210,21 incrementant en 4.150.127,30€, el que suposa un 11,48% respecte l'any 2020 en el que pendent ser de 36.143.082,91€.

Mentre que el pendent de pagament al 31/12/2021 era de 41.909.276,59€ disminuint 3.485.060,67€ que representa un 7,68% respecte l'exercici 2020 en el que el pendent de pagament va ser de 45.394.337,26€.

Aquestes diferències interanuals s'analitzen en el quadre 19.1 següent del que es poden destacar els aspectes següents:

1. L'execució de les previsions d'ingrés del pressupost corrent de l'exercici 2021, Drets reconeguts nets respecte de les previsions definitives d'ingressos ha estat d'un 82,38%, mentre que les obligacions reconegudes netes respecte del pressupost definitiu de despeses han estat d'un 78,92%, el que representa un percentatge de variació positiu drets reconeguts en relació a les obligacions reconegudes d'un 3,47%.
2. La recaptació neta respecte dels drets reconeguts nets s'ha situat l'any 2021 en un 94,43% i els pagaments en relació amb les obligacions reconegudes de l'exercici que s'han situat en un 89,05%, el percentatge de variació entre amb dos percentatges d'execució d'ingressos i despeses és positiu i presenta una variació percentual d'un 5,38%.
3. Comparant l'execució dels exercicis 2020 i 2021 s'observa que:
  - Els percentatges d'execució dels drets reconeguts nets l'exercici 2021 sobre les previsions de l'exercici 2021 (82,38%) respecte de l'any 2020 (81,31%) veiem que han augmentat 1,07%. D'altra banda, els percentatges de la recaptació neta, en relació als drets reconeguts de l'exercici 2021 (94,43%) són inferiors en un (1,06%) respecte les mateixes magnituds de l'exercici 2020 (95,49%).
  - Els percentatges d'execució de les obligacions reconegudes netes en relació amb el pressupost definitiu de l'exercici 2021 (78,92%), també són inferiors (2,89%) a les de l'exercici 2020 (81,81%). Mentre que el percentatge dels pagaments de l'any 2021



respecte les obligacions reconegudes (89,05%), ha augmentat en un 0,24% respecte a l'exercici 2020 (88,82%).

*Quadre 19.1. Comparativa execució 2020/2021 previsions ingressos/despeses, drets/obligacions, Ingressos/pagaments.*

<b>Quadre 19.1. Execució pressupostària</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Previsió definitiva ingressos	323.694.862,69	315.690.205,05
Drets reconeguts nets	263.205.644,86	260.078.920,21
Recaptació	251.332.524,69	245.591.721,40
Previsió definitiva de despeses	323.694.862,69	315.690.205,05
Obligacions reconegudes netes	264.809.193,54	249.129.728,94
Pagaments	235.194.264,30	221.855.062,45

<b>% variació execució</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Variació % 2021-2020</b>
DRN sobre previsions	81,31%	82,38%	1,07%
Recaptació neta s/DRN	95,49%	94,43%	-1,06%
ORN s/pressupost definitiu	81,81%	78,92%	-2,89%
Pagaments s/ORN	88,82%	89,05%	0,24%
% DRN/ORN	-0,50%	3,47%	3,96%
% recaptació/pagaments	6,67%	5,38%	-1,29%

## **VI. CONVERSIONS (VALIDACIONS) ADMINISTRATIVES, RECONeixEMENTS DE CRÈDITS I ALTRES AJUSTOS DE NATURALESA PRESSUPOSTÀRIA I EXTRAPRESSUPOSTÀRIA AMB REFLEX COMPTABLE DE L'EXERCICI DE 2021<sup>18</sup>**

La gestió pressupostària que ha afectat a l'exercici de 2021 derivada d'actuacions fetes per les diferents unitats gestores al marge de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, del TRLHL i del RD 500/1990, les quals s'han hagut de reconèixer per actes de conversió i convalidació administratives (validacions administratives) fets a l'empara de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de Procediment Administratiu Comú, han quedat agrupats segons el quadre que s'insereix a continuació, que ens mostra exclusivament el reflex comptable quantitatiu de les modificacions de crèdit que ha calgut aprovar per aquelles conversions que han requerit dotació pressupostària, d'acord amb el previst a les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2021.

<sup>18</sup> Els expedients de convalidacions administratives aprovats per l'Ajuntament durant l'exercici 2021 no tenen perquè coincidir amb el reflex comptable de les modificacions de crèdits aprovades per a la dotació de crèdits que es reflecteixen en el quadre anterior d'acord amb el previst a les bases d'execució del pressupost, ja que en la major part dels casos existia dotació pressupostària. La Intervenció General emetrà al respecte l'informe d'actuacions corresponents, d'acord amb el que disposa l'article 218 del TRLHL.



Quadre 20. Comparativa validacions de crèdits 2020/2021. Art. 60.2 RD 500/1990.

Any /Tipus	2020		2021		2021/2020	2021/2020
	Nombre (1)	Import (2)	Nombre (3)	Import (4)	(3/1)%	(4/2) %
Despeses de personal (Cap. I)	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Despeses d'habilitacions (Cap. II)	4	2.042,47	15	39.425,28	275,00	1.830,27
Despeses de contractes menors (Cap. II)	11	63.286,30	7	75.504,65	-36,36	19,31
Despeses contractes no menors per operacions corrents (Cap. II)	11	1.674.797,53	16	1.959.722,00	45,45	17,01
Despeses per transferències corrents (Cap. IV)	3	8.518,00	2	7.310,00	-33,33	-14,18
Despeses contractes menors per operacions de capital (Cap. VI - VII)	1	12.769,77	0	0,00	-100,00	-100,00
Despeses contractes no menors per operacions de capital (Cap. VI - VII)	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>1.761.414,07</b>	<b>40</b>	<b>2.081.961,93</b>	<b>33,33</b>	<b>18,20</b>

Font: Elaboració Intervenció General.

D'acord amb les dades reflectides en el quadre anterior les actuacions administratives que han requerit dotació pressupostària fetes durant l'exercici de 2021 han estat 40, front a les 30 obligacions reconegudes l'any 2020 el que suposa un increment quantitativa d'un 33,33%. L'exercici 2019 el nombre d'obligacions van ser de 346 i l'import de 2.668.851,62€.

El volum total de la despesa reconeguda l'any 2021 ha sigut de 2.081.961,93€, incrementant en un 18,20% respecte l'any 2020. Les conversions/validacions administratives de l'exercici 2020 corresponen a despeses ordinàries.

## VII. DESPESES EXTRACOMPTABLES I PROVISIONS DE L'EXERCICI 2021 I ANTERIORS.

La Llei 25/2013, de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, estableix en el seu article 8, que cadascun dels subjectes inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei i per tant també les entitats locals, disposaran d'un registre comptable de factures que faciliti el seu seguiment que estigui integrat amb el sistema d'informació comptable, la gestió del qual correspon a l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, que segons el Reglament de Govern i Administració de l'Hospitalet de Llobregat, correspon a la Intervenció General Municipal mitjançant la Viceintervenció funció comptable.

La Llei 25/2013 derogà l'article 5 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, que establia l'obligació pels ens locals de disposar d'un registre de



totes les factures i demés documents emesos pels contractistes a efectes de justificar les prestacions realitzades pels mateixos, la gestió del qual correspon a la Intervenció General, aquest registre fou creat pel Ple de l'Ajuntament l'exercici 2011, i, per tant, es disposa de l'eina que permet tenir la informació respecte a prestacions realitzades i no tramitades per les unitats gestores de la despesa.

Al llarg de l'exercici 2021 s'han fet els informes que preveu la Llei 25/2013, tant per part de la Intervenció municipal com a gestor del Registre de factures, com per la Tresoreria municipal com unitat pagadora. S'ha de dir que a 31 de desembre de 2021, de les factures entrades a aquest Registre, totes han arribat a ser obligacions reconegudes per l'Ajuntament, llevat de l'import de les pendents d'aplicar a pressupost que es considera deute extracomptable més endavant.

Malgrat això, la Intervenció General té coneixement, en base a la informació que li subministra la base de dades informàtica que suporta el sistema comptable a càrrec de la mateixa, a través dels comptes anuals de les societats públiques municipals de capital totalment local i per indicis comptables derivats del propi sistema, que aquest sistema comptable de l'Ajuntament no ha recollit, a la liquidació de l'exercici 2021, les obligacions extracomptables de amb diferents proveïdors, pendents d'aplicar a pressupost per un import de 1.881.269,83€ que es troben recollides al compte 413 de la comptabilitat financera "*Creditors pendents d'aplicar al pressupost al 31.12.2021*" al no tenir en el moment del tancament el reconeixement de l'obligació aprovada<sup>19</sup>.

El detall d'aquestes obligacions figura especificat a l'informe de la Viceintervenció funció-comptable núm. 43/2021 "*Informe sobre la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, emès amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'exercici 2021*".

A més dels deutes extracomptables exposats, es considera que, d'acord amb el criteri de prudència, cal provisionar en la comptabilitat financera al 31/12/2021 l'import de 18.419.995,60€, que correspon a:

- a) Previsió de despeses derivades d'actuacions judicials en curs per import de 2.862.886,87€, segons informe de de la directora de l'Assessoria Jurídica del 18 d'octubre de 2021.
- b) Previsió de devolució de l'impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana. En l'informe conjunt del Tresorer i de la Vicetresorerera municipal de 21 de febrer de 2021 es quantifica en 10.800.000€, sense interessos, l'import total de les devolucions de l'impost no prescrites pendents de pagament de l'impost, –inclosos els recursos administratius presentats davant de l'Ajuntament i l'ORGT de la Diputació de Barcelona– per la manca de realització del fet imposable com a conseqüència de les sentències del

---

<sup>19</sup> Durant l'exercici 2021 s'han regularitzat i aplicat al pressupost un total de 1.707.045,64€ del saldo pendent al 31 de desembre de 2020 de 2.004.160,99€. Quedant pendents d'aplicar al pressupost de 2021 l'import de 297.115,35€ que, addicionat a les factures noves de l'exercici 2021 pendents d'aplicar, per import de 1.5284.154,48€, dona el saldo total pendent del compte 413 al 31/12/2021 de 1.881.269,83€ .



Tribunal Constitucional núm. 59/2017, d'11 de maig de 2017, la Sentència del Tribunal Suprem núm. 1163/2018, de 9 de juliol, i en especial de la darrera sentència del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 d'octubre, que declara nuls els articles que establien el sistema de càlcul d'aquest impost.

- c) Previsió de devolució d'ingressos de l'Impost de Béns immobles de 18 d'octubre de 2021, a la que es fa referència en l'informe de 21 de febrer de 2022 signat per la Vicetresorera municipal i l'assessor jurídic el 21 de febrer de 2021, en relació a l'impost de béns immobles i del tribut metropolità dels exercicis 2009 a 2021, de la finca de l'Avinguda carrilet núm. 2 TODOS (Referència cadastral 7499604DFG0001BO) i de la finca de l'Avinguda Gran Via, núm.4 TODOS (referència cadastral /49102Df2779E0001KF), més els corresponents interessos de demora, es xifra l'import susceptible de devolució pels conceptes d'IBI i d'interessos de demora que es xifra en 4.757.108,73€. No obstant això segons la Resolució del Tinent d'Alcaldia de Planificació Econòmica i Estratègica, Joventut i Esports RES/12472/2021 de 2 de desembre de 2021 s'aprova la presentació davant la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya, el requeriment previ a la interposició de recurs contenciós-administratiu, d'anul·lació i de deixar sense efecte la resolució de 20 de juliol de 2021, per la qual s'atorga una categoria 3 i es modifica la valoració cadastrals dels immobles esmentats situats a la Ciutat de la Justícia i que es procedeixi a mantenir la categoria 1 atorgada des de l'any 2009. Així mateix, també s'acorda sol·licitar la suspensió de l'executivitat de la resolució recorreguda i la interposició, si s'escau, del recurs contenciós-administratiu contra la desestimació expressa o presumpta de l'esmentat requeriment. .

## **VIII. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS 2021, ROMANENT DE DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT I ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA .**

### **VIII.1. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS 2021.**

El Romanent de tresoreria recull els resultats acumulats de la gestió pressupostària, en tant que el resultat pressupostari presenta els resultats de l'exercici que es liquida. El quadre que s'insereix a continuació recull l'evolució dels resultats d'aquesta massa pressupostària en el període 2018/2021, calculat seguint els criteris de la ICAL 2013.

Tal com s'ha exposat en l'apartat I.1 del present informe atesa la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020, 2021 i 2022 cal tenir en consideració el següent respecte els resultats de l'exercici 2021:

- El romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat es pot destinar finançar despesa corrent però amb les limitacions i recomanacions de prudència exposades en l'apartat VIII.4 d'aquest informe.



- No procedeix fer cap ajust per majors ingressos recaptats sobre els pressupostats, ja que al no aplicar-se les regles del destí del superàvit per estar suspeses les regles fiscals no requereix l'aplicació de l'article 12.5 de la LOEPSF.
- S'ha de fer el seguiment trimestral de les regles fiscals ja que es manté l'obligatorietat de l'emissió de l'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat i el límit de deute amb motiu de l'aprovació del pressupost de la liquidació i de l'execució trimestral per remetre al Ministerio de Hacienda.

Quadre 21. Comparativa del romanent de tresoreria per a despeses generals 2018/2021.

COMPONENTS	2018	2019	2020	2021
<b>1. (+) FONS LÍQUIDS TRESORERIA</b>	<b>78.947.956,02</b>	<b>65.038.613,44</b>	<b>66.338.764,18</b>	<b>66.772.513,71</b>
<b>2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>30.829.919,05</b>	<b>41.159.172,04</b>	<b>36.143.082,91</b>	<b>40.293.210,21</b>
(+) del pressupost corrent	11.390.317,47	19.477.093,13	11.873.120,17	14.487.198,81
(+) del pressupost tancat	19.382.130,05	21.537.968,96	23.942.572,20	25.737.780,85
(+) d'operacions no pressupostaries	57.471,53	144.109,95	327.390,54	68.230,55
<b>3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>47.782.660,41</b>	<b>43.566.046,50</b>	<b>45.394.337,26</b>	<b>41.909.276,59</b>
(+) del pressupost corrent	34.190.916,07	29.098.412,17	29.614.929,24	27.274.666,49
(+) del pressupost tancat	24.746,06	7.937,23	15.256,02	16.880,55
(+) d'operacions no pressupostaries	13.566.998,28	14.459.697,10	15.764.152,00	14.617.729,55
<b>4. (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	<b>-1.294.906,42</b>	<b>-1.385.540,62</b>	<b>-1.828.640,00</b>	<b>-155.597,50</b>
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	-2.075.333,10	-2.028.729,29	-2.685.087,76	-997.644,26
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	780.426,68	643.188,67	856.447,76	842.046,76
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>	<b>60.700.308,24</b>	<b>61.246.198,36</b>	<b>55.258.869,83</b>	<b>65.000.849,83</b>
II. Saldos cobrament dubtós	15.273.217,73	17.147.817,27	18.445.380,99	21.930.345,99
III. Excés de finançament afectat	11.718.232,64	18.968.005,50	21.825.066,58	21.226.114,17
<b>IV. ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	<b>33.708.857,87</b>	<b>25.130.375,59</b>	<b>14.988.422,26</b>	<b>21.844.389,67</b>
<b>ROMANENT TRESORERIA AJUSTAT DIPONIBLE</b>	<b>7.792.642,07</b>	<b>9.203.030,92</b>	<b>12.919.398,37</b>	<b>11.063.179,74</b>

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que el resultat Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici de 2021 és positiu per un import de 21.861.389,67€. En l'obtenció d'aquest resultat intervenen les següents magnituds:

- Fons líquids de tresoreria. Són els que figuren en l'acta d'arqueig al 31/12/2021 per que s'incorpora a l'expedient i que s'han analitzat en l'apartat V d'aquest informe, per import de 66.772.513,71€.
- Drets pendents de cobrament. Al 31/12/2021 ascendiren a un total 40.293.210,21€. D'aquests 14.487.198,81€ corresponen a l'exercici 2021, 25.737.780,85€ als exercicis 2020 i anteriors i 68.230,55€ a operacions no pressupostàries.



Quadre 21.1. Estat execució ingressos exercicis 2020 i anteriors

Capítols	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Pendent de cobrament	% realització cobraments (RN/DRN)
I. Impostos directes	21.634.657,12	5.715.189,23	15.919.467,89	26,42%
II. Impostos indirectes	9.818,86	1.057,01	8.761,85	10,77%
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	8.620.157,85	1.673.676,26	6.946.481,59	19,42%
IV. Transferències corrents	1.373.277,21	779.559,39	593.717,82	56,77%
V. Ingressos patrimonials	2.378.799,54	608.075,36	1.770.724,18	25,56%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>34.016.710,58</b>	<b>8.777.557,25</b>	<b>25.239.153,33</b>	<b>25,80%</b>
VI. Alienació d'inversions reals	253.225,60	0,00	253.225,60	0,00%
VII. Transferències de capital	190.725,06	0,00	190.725,06	0,00%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>443.950,66</b>	<b>0,00</b>	<b>443.950,66</b>	<b>0,00%</b>
<b>OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>34.460.661,24</b>	<b>8.777.557,25</b>	<b>25.683.103,99</b>	<b>25,47%</b>
VIII. Actius financers	147.719,86	93.043,00	54.676,86	0,00%
IX. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>147.719,86</b>	<b>93.043,00</b>	<b>54.676,86</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>34.608.381,10</b>	<b>8.870.600,25</b>	<b>25.737.780,85</b>	<b>25,63%</b>

- c) Obligacions pendents de pagament. Al 31/12/2021 eren de 41.909.276,59€, de les que 27.274.666,49€ corresponen al pressupost corrent, 16.880,55€ a exercicis tancats. Mentre que els 14.617.729,55€ corresponen a operacions no pressupostàries que inclouen les retencions de l'IRPF i de la Seguretat social als treballadors municipals a satisfer a l'AEAT i a la Tresoreria de la Seguretat Social el mes de gener de 2022 i diferents comptes de dipòsits urbanístics, d'obres i concursos públics vinculats a diferents expedients gestionats per l'Ajuntament.
- d) Mentre que les partides pendents d'aplicació d'ingressos i de despeses ascendeixen a 997.644,26€ i 842.046,76€ respectivament. El detall per capítols del pendent de pagament d'exercici corrent es detalla en el quadre 2, mentre que el d'exercicis tancats es detalla en el quadre següent:

Quadre 21.2. Estat execució despeses exercicis 2020 i anteriors.

Capítols	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	% de realització
I. Despeses de personal	24.063,63	24.063,63	0,00	100,00%
II. Despeses corrents en béns i serveis	23.150.868,11	23.139.171,11	11.697,00	99,95%
III. Despeses financeres	44.389,82	41.306,27	3.083,55	93,05%
IV. Transferències corrents	3.655.089,95	3.652.989,95	2.100,00	99,94%
V. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>26.874.411,51</b>	<b>26.857.530,96</b>	<b>16.880,55</b>	<b>99,94%</b>
VI. Inversions reals	2.221.984,80	2.221.984,80	0,00	100,00%
VII. Transferències de capital	533.788,95	533.788,95	0,00	0,00%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>2.755.773,75</b>	<b>2.755.773,75</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>29.630.185,26</b>	<b>29.613.304,71</b>	<b>16.880,55</b>	<b>99,94%</b>
VIII. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
IX. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES</b>	<b>29.630.185,26</b>	<b>29.613.304,71</b>	<b>16.880,55</b>	<b>99,94%</b>





e) Ajustos efectuat en el Romanent de tresoreria total:

- Deducció per els saldos de dubtós cobrament per import de 21.930.345,99€<sup>20</sup>. Pel seu càlcul s'han aplicat els coeficients contemplats en la "Instrucció reguladora dels criteris per calcular els percentatges dels saldos de dubtós cobrament" aprovada pel Ple municipal en sessió del 23 de febrer de 2016, que segueix la metodologia assenyalada per la Intervenció General en l'informe de 9 de febrer de 2016 núm. 5/2016, "Informe sobre la Instrucció reguladora dels criteris per calcular els percentatges dels saldos de dubtós cobrament<sup>21</sup>," donant així compliment a l'establert als apartats 6 i 7 del punt 24.6 de la Memòria de la ICAL.
- Deducció per l'excés de finançament afectat, que correspon als desfasaments positius acumulats de finançament dels projectes de despeses amb finançament afectat d'obligatòria incorporació que constitueixen un recurs finançador l'expedient de modificació de crèdits per incorporació de romanents d'obligatòria incorporació a l'exercici 2022 per un import màxim de 22.661.412,16€.

L'anàlisi del romanent de tresoreria ajustat disponible s'efectua en l'apartat VIII.4 d'aquest informe.

## **VIII.2. ANÀLISI DELS SALDOS DEUTORS DE NATURALES TRIBUTÀRIA I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC I MULTES DE CIRCULACIÓ GESTIONADES PER L'ORGT I PER LA TRESORERIA MUNICIPAL.**

Tot seguit s'exposa el resultat de la conciliació dels saldos deutors pendents de cobrament al 31 de desembre de 2021 a partir de la informació que figura l'informe emes per la Viceintervenció-funció comptable, 4/2022 "Informe de conciliació entre les dades facilitades per l'Organisme de Recaptació i Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona i el compte de recaptació de la Tresoreria municipal amb les existents a la liquidació del pressupost de l'Ajuntament a 31/12/2021" i la informació que figura en l'expedient AUPAC AJT/14040/2021 tramitat per la Tresoreria municipal en relació amb l'aprovació dels comptes de la gestió recaptatòria delegada a la Diputació de Barcelona i del compte de recaptació dels tributs gestionats per la Tresoreria municipal, així com de l'informe del Tresorer municipal i de la Vicetresorera municipal de 21 de febrer de 2021 que s'inclou a l'expedient esmentat, que conté, entre d'altres dades, els imports dels saldos deutors en període voluntari i executiu corresponents als tributs, altres ingressos de dret públic, multes i sancions gestionats corresponents a l'exercici corrent i exercicis anteriors.

<sup>20</sup> La provisió inclou el 100% dels pendents de les rendes d'habitatges municipals.

<sup>21</sup> Veure càlcul dels saldos de dubtós cobrament a en el certificat de la Viceintervenció funció comptable 1/2021 que s'incorpora a l'expedient administratiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020.



Segons figura en l'esmentat informe del Tresorer Municipal i de la Vicetresorera municipal de 21 de febrer de 2021, els imports dels pendents de cobrament que corresponen a la gestió efectuada per L'ORGT i de la gestió municipal de la recaptació de la Tresoreria municipal són:

- Compte de recaptació de l'ORGT de la Diputació de Barcelona. Mostra un saldo de deutors pendents de cobrament al 31/12/2021 de 33.549.266,24€ pels conceptes de tributs i liquidacions en període voluntari i executiu, inclòs el recàrrec de l'IAE, i de les multes de circulació.
- Compte de recaptació de la Tresoreria municipal. Mostra un saldo de deutors pendents de cobrament al 31/12/2021 de 2.880.096,15€ dels tributs i ingressos públics gestionats.

En l'informe de la Viceinterventora funció comptable núm. 4/2022, s'ha efectuat la conciliació entre els saldos deutors de cobrament resultants de la gestió dels comptes de recaptació esmentats i els que figuren en la liquidació del pressupost i en el Romanent de tresoreria, sent el seu resultat el següent:

*Quadre 21.3. Conciliació entre els saldos deutors compte de recaptació de l'ORGT i del compte de recaptació de la Tresoreria municipal al 31/12/2021 i els saldos deutors de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021.*

CONCILIACIÓ ORGT/RECAPTACIÓ TRESORER I LIQUIDACIÓ 31/12/2021			
DEUTORS PENDENTS AL 31/12/2021	Període voluntari	Període executiu	Total
<b>DEUTORS COMPTE RECAPTACIÓ ORGT DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA</b>			
Rebutos	553.881,05	16.264.273,00	16.818.154,05
Liquidacions	1.313.226,28	12.234.500,07	13.547.726,35
recàrrec IAE	3.800,90	175.517,51	179.318,41
<b>Total deutors ORGT rebuts i liquidacions</b>	<b>1.870.908,23</b>	<b>28.674.290,58</b>	<b>30.545.198,81</b>
<b>Total deutors ORGT multes transit</b>			<b>3.183.385,84</b>
<b>Total deutors pendents ORGT</b>	<b>1.870.908,23</b>	<b>28.674.290,58</b>	<b>33.728.584,65</b>
<b>DEUTORS COMPTE RECAPTACIÓ TRESORERIA</b>			
<b>Total deutors pendent compte Recaptador Municipal</b>			<b>2.880.096,15</b>
<b>1. Total deutors pendents 31/12/2021 ORGT i recaptador municipal</b>			<b>36.608.680,80</b>
<b>DEUTORS CAPÍTOLS 1,2,3 I 5 EN EL SIC DE L'AJUNTAMENT AL 31/12/2021</b>			
<b>2. Total pendent cobrament SIC municipal 31/12/2021</b>			<b>36.895.055,28</b>
<b>3 = 2-1. Diferència Comptes recaptació ORGT + Ajuntament</b>			<b>286.374,48</b>
<b>4. Ajustos conciliació SIC s/ informe Viceintervenció</b>			<b>-269.351,99</b>
<b>5 = 3-4. DIFERÈNCIA CONCILIACIÓ. AJUSTADA EN ELS SALDOS DEUTORS AL 31/12/2021</b>			<b>17.022,49</b>

Aquest exercici 2021 és el primer en el qual la gestió dels tributs dels capítols 1,2 i 3, així com d'alguns ingressos del capítol 5 els ha realitzat l'ORGT de la Diputació de Barcelona. Aquest fet es reflecteix en l'informe del Tresorer municipal de 21 de febrer de 2021 el qual s'evidencien diferències en deutes pendents de traspàs a l'ORGT perquè no compleixen els requisits d'aquest Ens per import de 1.499.496,14€, pel que s'haurà d'efectuar i aprovar les regularitzacions oportunes durant l'exercici 2022. Tot i això el càlcul del Romanent de Tresoreria per a despeses Generals no s'ha de veure afectat ja que aquests deutors estan inclosos en la provisió de saldos de dubtós cobrament en funció de l'antiguitat dels deutes per un import total de 21.930.345,99€.



Així mateix, seguint un criteri de prudència la diferència de conciliació dels saldos deutors entre els comptes de recaptació i el SIC al 31/12/2021 per import de 17.022,49€, en l'informe 4/2022 de la Viceintervenció funció comptable s'indica que s'han comptabilitzat ampliant la provisió de dubtós cobrament esmentada.

Els ajustos efectuats per la conciliació dels saldos deutors dels comptes de recaptació i el SIC, per import de -269.351,99€ es detallen en l'esmentat l'informe 4/2022 esmentat i es deuen principalment als deutes del Tribut metropolità de l'AMB que per l'Ajuntament té un tractament no pressupostari, deutes pressupostaris no traspassats a l'ORGT de mercats municipals i d'escoles bressol, diferències en el tractament de pagaments parcials, baixes tramitades per l'ORGT a finals de desembre i 2021 i aprovades per l'Ajuntament l'any 2022, rebuts amb recursos suspesos per part de l'Ajuntament i recàrrecs d'IAE i de constrenyiment.

La Intervenció General Municipal inclourà en el Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2022 una verificació de la gestió de la recaptació, així com dels saldos deutors conciliats entre els que s'inclouen cànonos no liquidats de l'exercici 2021 de la concessió demanial del Mercat de la Florida i els pendents de cobrament dels lloguers municipals, que ja van ser objecte de l'informe de control financer núm. 29/2021, referit als exercicis 2018/2019, (doc 252399/2021).

### VIII.3. Finançament dels romanents de crèdits d'incorporació obligatòria.

De la documentació obrant en el Sistema d'informació comptable i del certificat de la Viceintervenció-Funció comptable núm. 1/2022 esmentat, es dedueix que l'import total de romanents de crèdit al 31/12/2021 és de 66.560.476,11€, dels que un total 33.063.590,82€ s'incorporaran obligatòriament a l'exercici 2022 mitjançant l'aprovació dels corresponents expedients de modificació de crèdits d'incorporació obligatòria de romanents de crèdits finançats amb recursos afectats per en compliment de l'assenyalat a l'art 182.3 del TRLHL. segons el detall següent. Mentre que la resta per import de 33.496.885,29€ no són incorporables per finançar-se amb recursos no afectats.

Quadre 22. Detall dels romanents de crèdit incorporables a l'exercici 2022

DISTRIBUCIÓ PER CAPÍTOLS DE L'ESTAT DE DESPESES DE LES MODIFICACIONS CRÈDIT EXERCICI A APROVAR L'ANY 2022 FINANÇADES AMB RECURSOS DE L' EXERCICI 2021	ROMANENTS INCORPORACIÓ OBLIGATÒRIA						TOTAL ROMANENTS CREDIT A INCORPORAR 2022	TOTAL ROMANENTS CREDIT 31.12.2021	TOTAL ROMANENTS CREDIT 31.12.2021 NO INCORPORABLES
	Excés de finançament 870			Altes a conceptes d'ingrés					
	Romanents compromesos	Romanents NO compromesos (Bosa)	TOTAL excés finançament afectat	Romanents compromesos	Romanents NO compromesos	TOTAL Altres conceptes ingrés			
CAP.1. Despeses de personal	1.818.515,77		1.818.515,77	1.647.589,51		1.647.589,51	3.466.105,28	7.760.952,75	4.294.847,47
CAP.2. Despeses corrents de béns i serveis	584.833,26		584.833,26	865.186,25		865.186,25	1.450.019,51	23.163.461,86	21.713.442,35
CAP.3.								468.432,39	468.432,39
CAP.4. Transferències corrents	296.800,00		296.800,00	677.248,18		677.248,18	974.048,18	5.003.970,72	4.029.922,54
<b>Total incorporació capítols 1 a 4</b>	<b>2.700.149,03</b>	<b>0,00</b>	<b>2.700.149,03</b>	<b>3.190.023,94</b>	<b>0,00</b>	<b>3.190.023,94</b>	<b>5.890.172,97</b>	<b>36.396.817,72</b>	<b>30.506.644,75</b>
CAP.6. Inversions reals	15.132.462,91	1.116.386,58	16.248.849,49	7.660.461,58	501.991,13	8.162.452,71	24.411.302,20	27.217.278,26	2.805.976,06
CAP.7. Transferències de capital	2.037.115,65	240.000,00	2.277.115,65	485.000,00		485.000,00	2.762.115,65	2.762.115,65	0,00
								130.537,40	130.537,40
								53.727,08	53.727,08
<b>Total incorporació capítols 6 a 7</b>	<b>17.169.578,56</b>	<b>1.356.386,58</b>	<b>18.525.965,14</b>	<b>8.145.461,58</b>	<b>501.991,13</b>	<b>8.647.452,71</b>	<b>27.173.417,85</b>	<b>30.163.658,39</b>	<b>2.990.240,54</b>
<b>TOTAL</b>	<b>19.869.727,59</b>	<b>1.356.386,58</b>	<b>21.226.114,17</b>	<b>11.335.485,52</b>	<b>501.991,13</b>	<b>11.837.476,65</b>	<b>33.063.590,82</b>	<b>66.560.476,11</b>	<b>33.496.885,29</b>

Font: Elaboració Intervenció General

Del total d'aquests 33.063.590,82€, l'import de 21.226.114,17€ són romanents de crèdits finançats amb recursos afectats de l'exercici 2021 i d'exercicis anteriors pels que ja s'ha



efectuat el dret reconegut o l'ingrés que s'aplicaran al concepte d'ingrés 870 del pressupost de l'any 2021. Els romanents restants, per import de 11.837.476,65€, s'incorporaran a l'exercici 2022 finançats amb recursos afectats que es comptabilitzaran als capítols corresponents del pressupost d'ingressos de l'any 2022 donat que al 31/12/2021 no s'havien donat els requeriments pel reconeixement dels drets.

#### **VIII.4. Romanent de tresoreria per a despeses generals al 31/12/2021 corregit.**

Les publicacions del Ministerio de Hacienda *“Preguntas frecuentes sobre las consecuencias de la suspensión de las reglas fiscales 2020 i 2021 en relación con las comunidades autónomas y las entidades locales”* i de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya *“Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2022”*, coincideixen en l'aplicació dels següents criteris generals d'utilització i destí del RTDG, després de la suspensió de les regles fiscals:

- a) Destinar el RTDG positiu, en funció dels recursos líquids disponibles, al finançament de despeses de caràcter no recurrent com despeses d'inversió o despesa corrent no recurrent atès que el romanent és un recurs de caràcter no recurrent.
- b) El RTDG positiu ha de ser utilitzat amb caràcter prioritari per:
  - Sanejar les obligacions i obligacions que figuren i devolucions pendents d'aplicar al pressupost que figurin en el compte 413.
  - Compliment del termini legal de pagament a proveïdors d'acord amb el pla de tresoreria que s'ha d'elaborar d'acord amb el previst a l'article 13.6 de la LOEPSF, per tal de no haver de recórrer o reduir l'apel·lació a l'endeutament a curt termini.  
En aquest sentit cal recordar que el sanejament del compte 413 i el compliment dels terminis de pagament a proveïdors d'acord amb la normativa de morositat no està afectat per la suspensió de les regles fiscals.
  - Complir amb els compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.
  - Si no hi ha previsions d'utilitzar el RTDG positiu per a altres finalitats es recomana destinar-lo a reduir l'endeutament en termes nets i els costos financers.

D'acord amb aquests criteris i els exposats en el punt VII i en els diferents apartats del punt VIII del present informe, els ajustos a efectuar en el RTDG positiu als efectes de determinar l'import del RTDG corregit resultant de la liquidació de l'exercici 2021, són els següents:

- a) Ajustos obligatoris
  - L'import de 1.881.269,83€, corresponent a les obligacions pendents de comptabilitzar que figuren en el compte 413 al 31/12/2021
  - L'import de 399.940,10€ per les devolucions no pagades al 31.12.2021.
- b) Ajust per garantir la solvència. La Intervenció General Municipal i la Viceinterventora Funció comptable recomanen efectuar un ajust per garantir la solvència per import de



8.500.000€ fonamentat en l' informe de l'Assessoria jurídica sobre la previsió de despeses derivades d'actuacions judicials i ens els informes del Tresorer i de la Vicetresorera sobre l'estimació de les devolucions de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana i de la Vicetresorera i el Tècnic assessor jurídic sobre la devolució de l'Impost sobre béns immobles.

D'acord amb els ajustos plantejats el romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG) que es dedueix de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021, segons disposen el TRLHL i el Decret 500/90, és el següent:

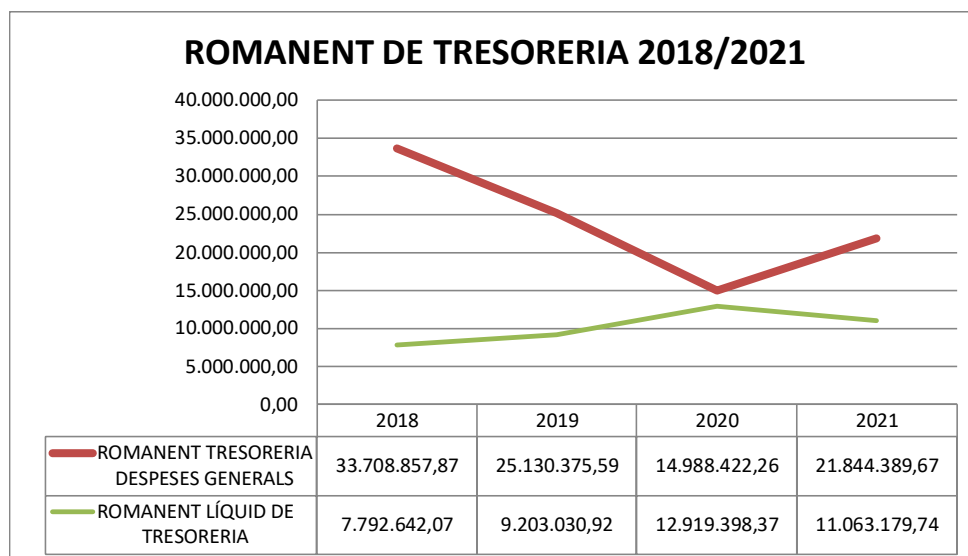
Quadre 24. Romanent de tresoreria per a despeses generals corregit al 31/12/2021.

(+)	<b>RESULTAT ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG)</b>	<b>21.844.389,67</b>
<b>AJUSTOS A EFECTUAR</b>		
(-)	OBLIGACIONS PENDENTS COMPTABILITZADES EN EL COMPTE 413	1.881.269,83
(-)	DEVOLUCIONS INGRESSOS NO PAGADES AL 31.12.2021	399.940,10
(-)	AJUST PREVISIÓ DEVOLUCIÓ RECURSOS PLUSVÀLUES I ALTRES	8.500.000,00
	<b>RTDG AJUSTAT ALS EFECTES DEL TRLHL I DEL RD 500/1990</b>	<b>11.063.179,74</b>

Font: Elaboració Intervenció General

En el gràfic següent es mostra l'evolució del romanent de tresoreria total i per a despeses generals dels exercicis 2018 a 2021, del romanent de tresoreria per a despeses generals i del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat (també denominat romanent líquid de tresoreria) que és un recurs finançador per modificacions de crèdit en l'exercici 2022.

Gràfic. Evolució del romanent de tresoreria total i del romanent de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2018 a 2021





La Intervenció General Municipal<sup>22</sup> recomana molta prudència per disposar del RTDG corregit que ascendeix a 11.063.179,74€, donada la incertesa que presenten els aspectes que s'han esmentat en l'apartat VII d'aquest informe: *“Despeses extracomptables i provisions de l'exercici 2021 i anteriors”*, per las que s'ha efectuat una provisió per responsabilitat en la comptabilitat financera per import de 18.419.995,60€

## IX. SEGUIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA

D'acord amb las *“Preguntas frecuentes sobre las consecuencias de la suspensión de las reglas fiscales en 2020 i 2021 en relación con la Comunidades Autónomas y las entidades locales”*, la suspensió de les regles fiscals no ha comportat la suspensió del compliment de les obligacions de subministrament d'informació ni de transparència previstes en la LOEPSF i en les normes de desenvolupament, que continuen sent exigibles i les conseqüències d'incompliment segueixen sent aplicables.

Donat que les obligacions de remissió d'informació a les institucions europees no ha esta suspesa pel que es refereix a la informació base necessària per l'elaboració de la comptabilitat nacional, es mantenen a tots els efectes els calendaris, formats i continguts previstos per les administracions territorials a través de l'Oficina Virtual de Coordinació Financera del Ministerio de Hacienda, la IGM ha emès informe sobre l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera al 31 de desembre de 2021 en relació amb l'exercici 2020, d'acord amb el preceptuat als articles 3, 11, 12 i 13 de la LOEPSF i la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96, del Consell, de 25 de juny de 1999<sup>23</sup>.

En compliment del que preveu l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'estabilitat pressupostària per les entitats locals, l'avaluació del compliment de l'estabilitat pressupostària s'ha d'efectuar en informe independent de l'informe del present preceptiu sobre la liquidació del pressupost regulat a l'article 191.3 del TRLHL. Per donar compliment a aquest requeriment s'ha confeccionat l'informe de la Intervenció General Municipal núm. 43/2022, sobre *“La verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, emès amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2021”* que s'ha de donar per reproduït.

En el citat informe s'ha fet el seguiment del compliment dels objectius esmentats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2021 i una estimació del compliment en termes consolidats amb les previsions de tancament dels comptes al 31/12/2021 de les entitats públiques dependents que conformen el conjunt d'unitats institucionals públiques

<sup>22</sup> Veure informe del Intervenció General Municipal 37/2022 emès amb motiu de l'aprovació inicial de l'OOFF de l'IIVTNU el febrer de 2022

<sup>23</sup> El reglament (CE) 2223/96 ha estat derogat, l'actualment vigent és el Reglament (UE) núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema de comptes nacionals i regionals (SEC 2010)



classificades en el sector administracions públiques, en termes de comptabilitat nacional, que són: la Societat La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals S.A. i la Fundació Arranz Bravo, atès que a l'estar subjectes a la comptabilitat mercantil els estats i comptes anuals de la Societat no estan encara aprovats pel consell d'administració de la Societat, ni pel Patronat de la Fundació, pel que es recalcularan una vegada els òrgans competents dels ens dependents citats hagin aprovat els comptes anuals tancats al 31/12/2021.

El quadre següent mostra el resultat del càlcul del seguiment dels esmentats objectius en termes consolidats al 31.12.2021 comparats amb els del 31.12.2020. També es presenta el resultat dels ratis individuals de l'Ajuntament i dels ens dependents que inclouen els de la Societat Municipal La Farga S.A. i la Fundació Arranz Bravo.

Quadre 25. Resum del compliment dels objectius de la LOEPF al 31/12/2021.

Seguiment regles fiscals LOEPSF en termes consolidats al 31.12.2021			Ratis individuals per entitats a 31.12.2021		
Objectius LOEPSF	31.12.2021	31.12.2020	Ajuntament	Previsió. La Farga GEM SA	Previsió. Fundació Privada Arranz Bravo
Estabilitat pressupostària	20.662.910,27	-9.580.656,96	20.538.713,37	123.010,98	1.185,92
Sostenibilitat financera			Ajuntament	Previsió. La Farga GEM SA	Previsió. Fundació Privada Arranz Bravo
Estalvi net	27.961.275,68	14.134.475,32	27.837.078,78	123.010,98	1.185,92
Taxa d'estalvi net	11,27%	5,98%	11,26%	1,80%	1,78%
Deute viu	69.268.412,47	69.261.942,50	69.268.412,47	0,00	0,00
Rati volum total capital viu	27,92%	29,30%	28,02%	0,00%	0,00%
Període mig de pagament proveïdors	10,58 dies	11,45 dies	10,29 dies	21,90 dies	34,09 dies

Font: Elaboració Intervenció General

Del quadre anterior mateix es dedueix al 31.12.2021 una capacitat de finançament consolidada de 20.662.910,27, el període mig de pagament a proveïdors global és de 10,58. Mentre que l'estalvi net consolidat és positiu per 27.961.275,68€ i el rati de capital viu és d'un 27,92% sobre un volum de deute pendent d'amortitzar de 69.268.412,47€.

## X. CONCLUSIONS A L' INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2021

### PRIMERA. Resultat pressupostari, del romanent de tresoreria per a despeses generals.

- El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2021 ha quedat fixat, comptablement calculat d'acord amb la ICAL, en la quantia de 19.331.798,50€.
- El romanent de tresoreria per a despeses generals, calculat segons estableix la ICAL 2013, ascendeix a 21.844.389,67€. No obstant El romanent de tresoreria per a despeses generals



corregit és de 11.063.179,74€ una vegada efectuats els ajustos assenyalats en l'apartat VIII.4 d'aquest informe.

La IGM considera que en la utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals corregit s'ha de d'emprar un criteri de prudència, ja que tot i tenir un estalvi net positiu al 31/12/2021, pot tenir un impacte considerable en la liquiditat de l'ajuntament, les devolucions d'ingressos derivades de l'Impost d'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana per transmissions oneroses, les sentències dels recursos contenciosos actualment pendents de resoldre i les devolucions d'ingressos recorregudes per l'Ajuntament, que s'han avaluat i provisionat en la comptabilitat financera per un import de 18.419.995,60€ que és superior al resultat del romanent de tresoreria per despeses general corregit.

- c) Els romanents de crèdit al 31 de desembre de 2021 ascendeixen a 66.560.476,11€, d'aquests s'incorporaran a l'exercici 2021 un total de 33.063.590,82€ per ser d'incorporació obligatòria atès que es financen amb recursos afectats.

#### **SEGONA. Gestió pressupostària.**

- a) La gestió de despeses corrents dins l'exercici 2021 s'ha situat en una mitjana del 85,29% (86,87% l'exercici 2020) dels crèdits definitius (crèdits inicials aprovats pel Ple +/- modificació de crèdits pressupostaris), la qual cosa significa que en la seva globalitat la gestió de les dotacions pressupostàries definitives, s'ha situat en una mitjana inferior al 98 % (tècnicament es considera que el 2 % de cada crèdit pressupostari serà un romanent tècnic) (aquesta gestió no cal confondre-la amb l'eficàcia en la consecució d'objectius).
- b) La gestió de despeses de capital de l'exercici de 2021 s'ha situat en una mitjana del 55,85% (67,42% l'exercici 2019) dels crèdits pressupostaris definitius. Cal dir que aquests crèdits pressupostaris definitius s'han dotat en alguns casos, mitjançant expedients de modificació de crèdits en la seva modalitat de crèdits extraordinaris o suplementos, per acceptació de subvencions de capital provenint d'altres administracions territorials i principalment per incorporacions de romanents de crèdit amb finançament afectat. Quan s'ha produït la descomposició de la gestió financera pressupostària dels capítols inversors, ha quedat fixada en un 23,35% pel que fa al capítol VI "*Inversions reals*" (48,05% l'exercici 2020), i en un 73,63% pel capítol VII "*Transferències de capital*" (76,05% en l'exercici 2020). Els actius financers s'han executat en un 98,21% (99,96% en l'exercici 2020). Mentre que els passius financers s'han executat en un (99,64%) (l'exercici 2020 en un 96,55%).
- c) La gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2021 s'ha situat en una mitjana del 96,44% (91,09% a l'exercici 2020). Cal esmentar que la mitjana de les previsions d'ingressos gestionades per aquesta Administració s'ha situat en: capítol I "*Impostos directes*" en un 98,36 % (97,12% l'any 2020), capítol II "*Impostos indirectes*" en un 99,78% (90,34% en l'any 2020) i pel capítol III "*Taxes i altres ingressos*" en un 88,62% (l'any 2020 en un 88,62%).





d) La gestió d'ingressos de capital de l'exercici 2021, s'ha executat en el 21,65% (42,16%, l'any 2019).

L'execució dels ingressos i despeses de capital està fortament distorsionada per la inclusió de la incorporació de romanents de crèdit per import de 40.780.055,03€, que inclou romanents de crèdit amb finançament afectat de l'exercici 2020 i l'aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2020.

El trencament del principi d'annualitat pressupostària en matèria de finançament té repercussió en els objectius de la LOEPSF. La incorporació de romanents de crèdit amb finançament afectat emmascaren la inversió real sostinguda d'aquesta Administració al llarg del mandat, sobretot tenint en compte el baix nivell d'execució de les esmentades inversions.

### **TERCERA. Modificacions de crèdit.**

Les modificacions de crèdits que, en les seves diferents modalitats que ha portat a terme el Govern municipal al llarg de l'exercici 2021, que varen ascendir a un total de 56.350.205,05€ (62.294.862,69€ l'any 2020). Donada la complexitat de la gestió pressupostària d'aquesta Administració, poden considerar-se dins d'una activitat gestora normal pel que fa referència als seus imports totals, atès que aquests importa inclouen també la incorporació de romanents de crèdits amb finançament afectat, la concessió de subvencions d'altres administracions no previstes en els crèdits inicials i que s'incorporen al pressupost per la via de l'aprovació de modificacions pressupostàries en la modalitat de generació de crèdit quan adquireixen fermesa.

En procedir a l'anàlisi dels expedients de modificacions de crèdits, en la seva modalitat de transferències de crèdit, aquestes es porten a terme, en alguns casos, perquè a la confecció del pressupost no s'ha utilitzat la informació que donava la liquidació del mateix de l'exercici anterior (feed-back pressupostari), dotant-se les partides pressupostàries de l'exercici i que posteriorment es modifiquen, sense que a la fase de confecció del projecte de pressupost es justifiqui la seva utilització.

Addicionalment, la gestió dels crèdits pressupostaris d'aquest Ajuntament tendeix a la utilització del sistema de vinculació jurídica de crèdits (sistema admès per l'ordenament jurídic pressupostari) i solament s'utilitza el de modificacions de crèdits pressupostaris quan així ho imposa l'ordenament jurídic o les bases d'execució. Aquesta tendència i pràctica, una constant que prové d'exercicis anteriors, evidencia, com ja s'ha dit, un deficient mètode i tècnica de pressupostació, perquè no té en compte el principi de retroalimentació pressupostària (feed-back pressupostari).



#### **QUARTA. Gestió d'inversions**

En la gestió de les inversions costa veure reflectida pressupostàriament l'execució del Pla d'Acció Municipal i del Pla d'Inversions Municipals, ja que a l'exercici 2021 es va executar el 23,35%. Un percentatge inferior al 48,05% de 2020 i del 32,49% de l'any 2019. No obstant, novament l'any 2021 s'ha estat lluny d'assolir l'execució prevista en el capítol VI "d'inversions reals".

#### **CINQUENA. La gestió de tresoreria**

L'existència en caixa i bancs al 31 de desembre de 2021 ha estat de 66.772.513,71€. L'any 2020 va ser de 66.338.764,18€. La gestió de la tresoreria de l'Ajuntament reflecteix que l'execució del pressupost de caixa de l'exercici 2021 ha comportat un superàvit de caixa de 433.749,53€, front el superàvit de l'exercici 2020 per import de 1.300.150,74€, pel que s'ha produït dèficit de caixa de 866.401,21€.

L'existència en caixa de 66.772.513,71€ es compon de fons de naturalesa pressupostària per import de 52.860.350,94€ i no pressupostaris per import de 13.912.162,77€, sense que al 31 de desembre de 2021 no figuraven disposades les operacions de tresoreria (operacions a curt termini) per poder fer front als pagaments de l'Ajuntament.

L'índex de cobertura de la tresoreria (total ingressos 2020/total pagaments 2021 pressupostaris i no pressupostaris) ha quedat fixat en el 100,11%.

Mentre que l'índex de cobertura del fons de naturalesa pressupostària (total ingressos 2021/total % pagaments 2021) ha quedat fixat en el 101,19%. Per últim la cobertura dels ingressos no pressupostaris/els pagaments no pressupostaris 2021) ha estat del 98,40%.

#### **SISENA. Validacions administratives, reconeixements crèdits i provisions.**

- a) Els actes de validacions administratives i reconeixements de crèdit, portats a terme pel Govern municipal, mitjançant les diferents àrees administratives al llarg de l'exercici 2021 ha estat de 40, produint-se un increment, en nombre de factures i en imports, respecte de l'exercici anterior (30 obligacions en el 2020). Amb un increment del volum total dels crèdits validats i reconeguts que ha passat dels 1.761.414,07€ l'any 2020 als 2.081.961,93€ de l'any 2021.
- b) El deute extracomptable i les provisions de l'Ajuntament, que en té coneixement la Intervenció General, en raó de les seves competències a la data de la signatura d'aquest informe, han estat calculades respectivament per a l'exercici de 2021 a l'apartat VI d'aquest informe i ascendeix a 1.881.269,83€ corresponent a les factures recollides en el



compte 413 de la comptabilitat financera de creditors pendents d'aplicació al pressupost al 31.12.2021 més 18.419.995,60€, que en bona part són per cobrir possibles devolucions d'ingressos de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, devolucions d'ingressos d'altres impostos com l'IBI que han estat recorregudes per l'Ajuntament, així com, en menor import, les possibles sentències desfavorables de recursos contenciosos.

El seu import, degudament ajustat si fos el cas, s'haurà d'incloure al Balanç de situació, tancat a 31/12/2021, amb la finalitat de complir el principi comptable públic d'"imatge fidel" que comporta que el balanç de situació ha de reflectir la veritable situació patrimonial, financera i de resultats pressupostaris de l'exercici.

#### **SETENA. Obligacions pendents de pagaments.**

Al 31/12/2021 s'ha observat una disminució del pendent de pagament respecte l'exercici 2020 de 3.433.710,67€, passant d'un pendent al 31/12/2020 de 45.394.337,26€ a 41.909.276,59€ al 31/12/2021.

#### **VUITENA. Deutors pendents de cobrament.**

Els deutors pendents de cobrament al 31 de desembre de 2021 ascendeixen a 40.293.210,21€ front als 36.143.082,91€ al 31 de desembre de 2020. D'aquests, 14.487.198,81€ corresponen a l'exercici corrent, 25.737.780,85€ a exercicis tancats i 68.230,55€ a operacions no pressupostàries.

Els pendents de cobrament al 31/12/2021 han augmentat en 4.150.127,30€, passant de 36.143.082,91€ al 31/12/2020 a 40.293.210,21€ al 31/12/2021.

La dotació de saldos corresponents al dubtós cobrament aplicada a l'estat del Romanent de tresoreria de l'exercici 2021 ascendeix a 21.930.345,99€ que s'ha calculat aplicant els criteris i coeficients contemplats en la "Instrucció reguladora dels criteris per calcular els percentatges dels saldos de dubtós cobrament" aprovada, a proposta de la Intervenció General, pel Ple municipal en sessió del 23 de febrer de 2016, superant els límits mínims assenyalats a l'art. 193 bis del TRLHL que ascendeixen a 13.349.808,53€.<sup>24</sup>

#### **NOVENA. Seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostaria, regla de la despesa i sostenibilitat financera de l'Ajuntament.**

Si bé la suspensió de les regles fiscals aprovades pel Congrés dels Diputats pels exercicis 2020 i 2021 comporta que no resulten aplicables les mesures establertes a la LOEPSF per la seva

<sup>24</sup> Veure certificat de la Viceintervenció comptable de 11/2021 que forma part de l'expedient de la liquidació del pressupost.



correcció en cas d'incompliments, segueix vigent l'obligació de l'emissió de l'informe de compliment de l'objectiu d'estabilitat i la sostenibilitat financera.

Del resultat de de les verificacions efectuades es conclou que, en termes consolidats l'estabilitat pressupostària presenta una capacitat de finançament positiva provisional, pendent dels resultats del tancament dels ens dependents de 20.662.910,27€ millorant sensiblement respecte l'exercici 2020 que va ser negativa per efectes de la COVID-19 per import de -9.580.656,96€.

Es dona compliment a la sostenibilitat financera consolidada, ja que l'estalvi net consolidat és positiu per import de 27.961.275,68 front els 14.134.474,32€ de l'any 2020.

El rati total de capital viu és d'un 27,92% front al 29,30% de l'any 2020. Així mateix també es compleix el rati del període mig de pagament als proveïdors, d'acord amb els criteris assenyalats en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament als proveïdors a les administracions públiques, en la redacció donada pel RD 1040/2017, de 22 de febrer que va entrar en vigor l'abril de 2018, sent el PMP global al 31 de desembre de 2021 de 10,58 dies.

Les magnitud assenyalades són provisionals i s'hauran de recalculat quan es disposi dels comptes definitius aprovats pels òrgans competents dels ens dependents. No obstant no s'espera que es modifiquin sensiblement els resultats dels objectius d'estabilitat pressupostària, i DE sostenibilitat financera, donada la petita importància quantitativa de les magnituds dels comptes dels ens dependents respecte dels de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat.

#### **DESENA. Verificació del compliment del control d'eficàcia.**

Al marge de les anàlisis de la gestió pressupostària i del càlcul de les ràtios legals que es contenen al present Informe i que han donat lloc a les conclusions anteriors, cal manifestar que aquesta Intervenció General Municipal no ha pogut complir, al llarg de l'exercici de 2021, amb el que disposa l'article 221 del TRLHL, pel que fa a la verificació del control d'eficàcia (anàlisi del grau de realització/execució i compliment dels objectius pressupostaris fixats pel Govern municipal) perquè encara que al document pressupostari (Pressupost) hi figura una xarxa nominal de programes, aquesta no es desenvolupa posteriorment, és a dir, no es fixen per a cada programa, els objectius a assolir, ni es determinen indicadors de seguiment, que permetrien avaluar el grau d'execució dels programes pressupostaris. Aquesta impossibilitat d'emetre informes de control d'eficàcia fa que el control i fiscalització del govern, recollit a la LRBRL, sigui de difícil efectivitat, tant en la fase d'aprovació del document pressupostari com a la fase de liquidació del mateix.

Aquesta Intervenció General tampoc ha pogut complir, al llarg de l'exercici de 2021, amb el control d'eficiència i economia (optimització dels outputs obtinguts respectes dels inputs aplicats), donat que si bé durant l'exercici 2019 es va iniciar el procediment de càlcul dels



costos finançats amb taxes i preus públics per donar compliment als requeriments de la Memòria de la ICAL, no es disposa a nivell de tota l'organització d'una comptabilitat interna o de costos, no podent emetre la preceptiva memòria que sobre costos del servei preveu el TRLRHL i que s'ha d'acompanyar preceptivament al Compte General de l'Ajuntament.

**ONZENA.** Aquest Informe, que es fa l'empara de l'article 191.3. del TRLRHL, de l'article 90.1. del RD 500/1990, i de l'article 4 del RD 128/2017, de 16 de març, s'acompanya a la liquidació del pressupost de l'exercici 2021 i té, també la finalitat de millorar la millor comprensió de la mateixa.