



CODI DE VERIFICACIÓ	1V4Z6S2L042C1S6F02PC		
PROCEDIMENT	Z510 Liquidacions del pressupost general		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/12415/2020	DOCUMENT NÚM.	111442/2020
ÀREA	Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda		
UNITAT	Intervenció General		

LIQUIDACIÓ EXERCICI 2019

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2019. ART. 191.3 TRLHL

(Informe 11/2020)



INDEX INFORME NÚMERO 11/2020. Article 191.3 TRLHL

RESUM EXECUTIU LIQUIDACIÓ EXERCICI 2019.

- I. Normativa aplicable**
- II. Naturalesa de l'informe**
- III. Antecedents pressupostaris, de naturalesa econòmic- financera i comptables**
- IV. Gestió pressupostària de l'exercici de 2019 i tendències del quadrienni 2016/2019**
 - IV.1. Estats d'execució d'ingressos i despeses de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019
 - IV.2. Resultat pressupostaris de l'exercici de 2019
 - IV.3. Modificacions de crèdit del pressupost 2019
 - IV.4. Gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2019
 - IV.5. Gestió de despeses corrents de l'exercici de 2019
 - IV.6. Gestió d'ingressos de capital de l'exercici de 2019
 - IV.7. Gestió de despeses de capital de l'exercici de 2019
 - IV.8. La gestió de les Inversions Financerament Sostenibles procedents dels superàvits pressupostaris de les liquidacions dels exercicis 2017 i 2018.
 - IV.9. Evolució d'ingressos i despeses corrents del quadrienni 2016/2019
 - IV.10. Evolució dels ingressos i despeses de capital del quadrienni 2016/2019
- V. Gestió financera i pressupost de caixa de l'exercici de 2019 (gestió de tresoreria)**
- VI. Conversions (validacions) administratives, reconeixements de crèdits i altres ajustos de naturalesa pressupostària i extrapressupostària a l'exercici de 2019**
- VII. Despeses extracomptables i provisions de l'exercici 2019 i anteriors**
- VIII. El superàvit pressupostari al 31.12.2019 en els termes de l'article 32 de la LOEPSF**
 - VIII.1. Determinació del superàvit en termes de comptabilitat nacional i limitacions legals per a la seva aplicació al finançament d'IFS
- IX. ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI DE 2019 i ROMANENTS INCORPORABLES A L'EXERCICI 2020**
 - IX.1. Romanent de tresoreria de l'exercici 2019
 - IX.2. Finançament dels romanents de crèdits d'incorporació obligatòria i de les IFS 2018 a incorporar a l'exercici de 2020
 - IX.3 Romanent de tresoreria per a despeses generals corregit de l'exercici 2019 efectivament disponible
- X. COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE LA DESPESA**
 - X.1. Mesures a adoptar en relació amb l'incompliment del Pla econòmic i financer 2019 - 2020
- XI. CONCLUSIONS A L' INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2019**



RESUM EXECUTIU DE LA LIQUIDACIÓ EXERCICI 2019. COMPARATIVA AMB EXERCICI 2018

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

Conceptes	2019	2018
Resultat liquidació	17.253.363,95	32.493.630,02
Romanent tresoreria per a despeses generals	25.130.375,59	33.708.857,87
Romanent de tresoreria provisional disponible per a despeses generals Nota (1)	9.203.030,92	7.802.668,49
Estalvi net	15.238.952,98	23.867.373,05
Superàvit pressupostari a aplicar segons l'art. 32 LOEPSF a amortització deute.	4.226.283,41	4.284.212,68
Notes (1 i 2)		

Nota (1). L'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals disponible i del superàvit a aplicar a amortització del deute o a finançar IFS és provisional, ja que està pendent de l'aprovació dels comptes de La Farga GEM SA i de la Fundació Arranz Bravo

Nota (2) L'aplicació del Superàvit pressupostari de l'exercici 2019 al finançament d'altres finalitats diferents a la reducció de l'endeutament net previst a l'art. 32 de la LOEPSF, com poden ser inversions finançament sostenibles a executar durant l'exercici 2020, requereix de l'aprovació d'autorització prèvia per la Llei de pressupostos generals de l'Estat per l'exercici 2019 o per la norma habilitant corresponent.

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 3)		
Estabilitat pressupostària	2019	2018
Capacitat de finançament	6.678.819,16	6.227.141,31
Rgela de la despesa	2019	2018
Despesa computable	198.819.168,82	192.904.689,38
Marge	-1.456.335,68	-4.641.379,53
Sostenibilitat financera	2019	2018
Deute viu + operacions avalades	73.078.373,31	88.343.867,15
Estalvi net	14.755.095,45	24.032.864,59
Taxa estalvi net	6,18%	10,07%
Taxa endeutament	30,61%	37,03%
Període mig de pagaments a proveïdors	2019	2018
Ajuntament	5,56 dies	14,42 dies
La Farga gestió d'equipaments municipals SA	14,30 dies	13,52 dies
Fundació Arranz Bravo	26,95 dies	29,53 dies
Global	5,80 dies	14,42 dies
Nota (3). Les magnituds de la LOEPSF de l'any 2018 són les definitives ja recalculades amb els comptes formulats de la Farga GEM SA i la Fundació Arranz Bravo.		
Magnituds LOEPSF de l'any 2019 són provisionals calculades amb les projeccions tancament de la Farga GEM SA i de la Fundació Arranz Bravo		



INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2019.

(Informe núm. 11/2019)

I. NORMATIVA APLICABLE

La regulació jurídica de la liquidació pressupostària es troba concretada 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 també 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 reglamentació que en la matèria aprovà, l'any 1992, el Plenari d'aquesta Administració.

La confecció de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 s'ha ajustat als requeriments de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, (LOEPSF) que exigeix a les Administracions Públiques la presentació dels seus comptes en situació d'equilibri o superàvit, sense que puguin incórrer en dèficit estructural i, en conseqüència, en el moment de liquidació pressupostària s'ha de verificar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i avaluar la regla de la despesa, en informe independent al de la liquidació, en compliment del que disposen els articles 11, 12 i 13 de la LOEPSF i l'article 16.2 del reglament d'estabilitat pressupostària dels ens locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 20 de novembre.

En aplicació de l'article 32 de la LOEPSF s'ha calculat el superàvit pressupostari en termes de capacitat de finançament segons el sistema de comptes nacionals i regionals, que estableix que en el cas que la liquidació del pressupost se situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir



el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute.

A aquests efectes també s'ha ajusta el romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de l'exercici 2019 seguint els criteris de la DA 6a de la LOEPSF i s'ha comparat amb el superàvit pressupostari, que segons l'article 32 de la LOEPSF s'entén com la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes nacionals i regionals,¹ mentre que l'endeutament és el deute públic a efectes del procediment de dèficit excessiu segons la normativa europea.

L'obligació de destinar el superàvit a endeutament net va ser matisada per la DA 6a de la LOEPSF que establí unes regles especials pel destí del superàvit de l'exercici 2013 al finançament d'inversions financerament sostenibles (IFS), regulades en la DA 16a del TRLHL.

L'excepcionalitat per l'aplicació del destí pressupostari en termes de comptabilitat nacional al finançament d'IFS² era aplicable exclusivament a l'exercici 2014 i pels ens locals que complien determinades circumstàncies de solvència pressupostària i financera. Però posteriorment, diverses normes van prorrogar les normes especials del destí del superàvit pels exercicis 2015 a 2017.³ Per últim l'article 2 del Reial Decret Llei 10/2019, de 29 de març, regulà en el destí del superàvit de les entitats locals de l'exercici 2018 al finançament d'IFS i les regles per a la seva execució en l'exercici 2019 i, eventualment, en el 2020 .

A l'empara de la legislació exposada aquesta Administració ha fet ús de les regles especials del destí del superàvit pressupostari previstes a l'article 32 i en la DA 6a de la LOEPSF pels superàvits de les liquidacions dels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018 aplicant-los inversions financerament sostenibles.

Atès que el citat article 2 del Reial Decret Llei 10/2019 únicament preveia la pròrroga del destí del superàvit de l'exercici 2018,⁴ l'aplicació del superàvit resultant de la liquidació de

¹El Reglament UE 549/2013, del 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea aprovat pel Parlament Europeu y el Consell de la Unió Europea. Es coneix com a SEC 2010

² L'apartat 4 de la citada DA 6a preveia la pròrroga de l'aplicació del superàvit a exercicis posteriors al 2014 en els termes següents: "En relación con ejercicios posteriores a 2014, mediante Ley de Presupuestos Generales del Estado se podrá habilitar, atendiendo a la coyuntura económica, la prórroga del plazo de aplicación previsto en este artículo."

³ Vegis la DA 9ª del Reial Decret Llei 17/2014, de 28 de desembre, aplicable al superàvit de l'exercici 2014, la DA 82 de la Llei de 48/2015, de 29 d'octubre de PGE 2016 aplicable al superàvit de l'exercici 2015, la DA 96a de la Llei 3/2017, de 29 de juliol, de PGE 2017 aplicable al superàvit de l'exercici 2016 i el Reial decret Llei 1/2018, de 23 de març aplicable al superàvit de l'exercici 2017.

⁴ Article 2 del RDLlei 10/2019. En relación con el destino del superávit presupuestario de las Corporaciones Locales correspondiente al año 2018 se prorroga para 2019 la aplicación de las reglas contenidas en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, para lo que se deberá tener en cuenta la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

En el supuesto de que un proyecto de inversión no pueda ejecutarse íntegramente en 2019, la parte restante del gasto autorizado en 2019 se podrá comprometer y reconocer en el ejercicio 2020, financiándose con cargo al remanente de tesorería de 2019 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante y la Corporación Local no podrá incurrir en déficit al final del ejercicio 2020.



l'exercici 2019 a una finalitat diferent de l'amortització de deute prevista en l'article 32 de la LOEPSF sols es efectuar quan ho aprovi la LPGE2020 o la norma habilitant corresponent.

L'informe de la liquidació del Pressupost de l'exercici de 2019 s'acompanya de l'Informe de la Intervenció General núm. 10/2020, de 21 de febrer, *"Sobre la verificació del compliment 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 2018"* en el qual, a l'objecte del compliment amb la normativa referida, avalua el compliment 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. NATURALES A 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 2018, 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 de l'Ajuntament (Alcalde- President de l'Ajuntament i per la seva delegació, el Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Centrals).

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 20 de desembre de 2019 aprovà inicialment el Pressupost general de l'exercici de 2019, complint l'expedient administratiu aprovat, els requisits que per a la seva tramitació preveu el TRLHL i el RD 500/1990. El pressupost general va esdevenir executiu una vegada a complerts els terminis que preveu l'article 169.1 i concordants del TRLHL⁵.

⁵ L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2019 va resultar executiu i definitivament aprovat el 18 de gener de 2019, tal com consta en la resolució del Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Centrals núm. 398/2019 de 23 de gener.



La Intervenció General Municipal ha elaborat el present informe sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 en base a les dades obtingudes del Sistema d'informació comptable de l'Ajuntament i a l' *"Informe-Certificat de la Viceintervenció funció comptable núm. 7/2020, referent a les dades que es dedueixen del Sistema d'Informació Comptable de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat de l'exercici 2019 als efectes de la confecció de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019"*, que s'incorpora a l'expedient de la liquidació del pressupost.

De conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, l'expedient de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 es sotmetrà a la consideració del Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Centrals, 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 2019

IV.1. Estats d'execució d'ingressos i de despeses de la liquidació de l'exercici 2019

En els quadres següents es mostra el resultat de l'execució dels ingressos i de les despeses del pressupost general municipal de l'exercici 2019 que, pel que fa als ingressos, presenten una execució dels drets reconeguts sobre les previsions definitives un 79,59% i una recaptació neta respecte dels drets reconeguts d'un 92,49%.

Mentre que les despeses compromeses respecte als crèdits definitius presenten una execució d'un 82,57%. Les obligacions reconegudes netes respecte de les previsions definitives s'han executat en un 82,75% i els pagaments efectuats en relació amb les obligacions reconegudes netes representen un 88,69%.



Quadre 1. Estat de la liquidació d'ingressos del pressupost de l'exercici 2019

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	110.276.484,33	0,00	110.276.484,33	106.065.334,11	1.023.926,42	105.041.407,69 95,25%	96.293.554,79 91,67%	8.747.852,90	-5.235.076,64
II. Impostos indirectes	11.086.965,66	0,00	11.086.965,66	11.312.348,39	451.651,71	10.860.696,68 97,96%	10.857.149,28 99,97%	3.547,40	-226.268,98
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	27.851.070,00	-174.362,51	27.676.707,49	27.234.839,68	670.088,07	26.564.751,61 95,98%	24.031.245,52 90,46%	2.533.506,09	-1.111.955,88
IV. Transferències corrents	86.998.794,99	9.638.606,25	96.637.401,24	95.012.244,88	2.887.366,89	92.124.877,99 95,33%	85.135.584,17 92,41%	6.989.293,82	-4.512.523,25
V. Ingressos patrimonials	2.621.380,00	2.225.017,56	4.846.397,56	2.467.676,58	6.877,25	2.460.799,33 50,78%	2.140.081,32 86,97%	320.718,01	-2.385.598,23
Total operacions corrents	238.834.694,98	11.689.261,30	250.523.956,28	242.092.443,64	5.039.910,34	237.052.533,30 94,62%	218.457.615,08 92,16%	18.594.918,22	-13.471.422,98
VI. Alienació d'inversions reals	0,00	2.316.870,01	2.316.870,01	2.316.870,01	0,00	2.316.870,01 100,00%	1.434.695,10 61,92%	882.174,91	0,00
VII. Transferències de capital	2.065.305,02	14.792.621,80	16.857.926,82	4.660.614,51	0,00	4.660.614,51 27,65%	4.660.614,51 100,00%	0,00 -0,72	-12.197.312,31
Total operacions de capital	2.065.305,02	17.109.491,81	19.174.796,83	6.977.484,52	0,00	6.977.484,52 36,39%	6.095.309,61 87,36%	882.174,91	-12.197.312,31
OPERACIONS NO FINANCERES	240.900.000,00	28.798.753,11	269.698.753,11	249.069.928,16	5.039.910,34	244.030.017,82 90,48%	224.552.924,69 92,02%	19.477.093,13	-25.668.735,29
VIII. Actius financers	0,00	36.968.958,42	36.968.958,42	0,00	0,00	0,00 0,00%	0,00 0,00%	0,00	-36.968.958,42 0,00
IX. Passius financers	7.000.000,00	12.183.754,31	19.183.754,31	15.321.371,61	0,00	15.321.371,61 79,87%	15.321.371,61 100,00%	0,00	-3.862.382,70
OPERACIONS FINANCERES	7.000.000,00	49.152.712,73	56.152.712,73	15.321.371,61	0,00	15.321.371,61 27,29%	15.321.371,61 100,00%	0,00	-40.831.341,12
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	247.900.000,00	77.951.465,84	325.851.465,84	264.391.299,77	5.039.910,34	259.351.389,43 79,59%	239.874.296,30 92,49%	19.477.093,13	-66.500.076,41

Quadre 2. Estat de la liquidació del despeses del pressupost de l'exercici 2019

Capítols	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses (1)	Obligacions reconegudes (2)	Pagaments realitzats (3)	Ordres de pagaments pendents	Romanents de crèdit
I. Despeses de personal	87.382.846,31	6.891.868,46	94.274.714,77	92.996.324,42 98,64%	91.649.585,50 97,22%	91.617.135,77 99,96%	32.449,73	2.625.129,27
II. Despeses corrents en béns	108.942.861,85	3.728.573,03	112.671.434,88	102.598.012,50 91,06%	98.258.774,07 87,21%	77.784.762,49 79,16%	20.474.011,58	14.412.660,81
III. Despeses financeres	3.007.000,00	-820.967,84	2.186.032,16	469.420,05 21,47%	469.420,05 21,47%	448.216,31 95,48%	21.203,74	1.716.612,11
IV. Transferències corrents	16.881.186,82	3.500.210,75	20.381.397,57	17.258.658,81 84,68%	17.198.541,90 84,38%	15.430.811,67 89,72%	1.767.730,23	3.182.855,67
V. Fons de contingència	500.000,00	-151.396,00	348.604,00	0,00 0,00%	0,00 0,00%	0,00 0,00%	0,00	348.604,00
Total operacions corrents	216.713.894,98	13.148.288,40	229.862.183,38	213.322.418,74 92,80%	207.576.321,52 90,30%	185.280.929,88 89,26%	22.295.391,64	22.285.861,86
VI. Inversions reals	9.065.305,02	54.231.450,06	63.296.755,08	26.434.601,05 41,76%	20.563.265,14 32,49%	14.901.141,16 72,46%	5.662.123,98	42.733.489,94
VII. Transferències de capital	6.355.800,00	2.682.643,07	9.038.443,07	7.097.292,15 78,52%	6.973.816,18 77,16%	5.832.923,27 83,64%	1.140.892,91	2.064.626,89
Total operacions de capital	15.421.105,02	56.914.093,13	72.335.198,15	33.531.893,20 46,36%	27.537.081,32 38,07%	20.734.064,43 75,30%	6.803.016,89	44.798.116,83
OPERACIONS NO FINANCERES	232.135.000,00	70.062.381,53	302.197.381,53	246.854.311,94 81,69%	235.113.402,84 77,80%	206.014.994,31 87,62%	29.098.408,53	67.083.978,69
VIII. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX. Passius financers	15.765.000,00	7.889.084,31	23.654.084,31	22.186.508,45 93,80%	22.186.508,37 93,80%	22.186.508,37 100,00%	0,00	1.467.575,94
OPERACIONS FINANCERES	15.765.000,00	7.889.084,31	23.654.084,31	22.186.508,45 93,80%	22.186.508,37 93,80%	22.186.508,37 100,00%	0,00	1.467.575,94
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	247.900.000,00	77.951.465,84	325.851.465,84	269.040.820,39 82,57%	257.299.911,21 78,96%	228.201.502,68 88,69%	29.098.408,53	68.551.554,63

(1) % despeses compromeses/crèdits definitius

(2) %Obligacions/ credits definitius

(3) Pagaments/obligacions reconegudes

Font: Elaboració Intervenció General

**IV.2. Resultat pressupostari de l'exercici de 2019.**

La gestió pressupostària de l'exercici de 2019 i correlativament el seu resultat pressupostari, posa en evidència que s'han acomplert, globalment, les previsions pressupostàries de l'esmentat exercici (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 2019 dóna un resultat pressupostari ajustat de caràcter positiu de 17.253.363,95€. El romanent de tresoreria per a despeses de caràcter generals resultant ha quedat xifrat en 25.130.375,59€ calculat d'acord amb la ICAL model normal i l'excés de finançament afectat en 18.968.005,50€⁶.

El quadre comparatiu dels resultats pressupostaris ajustats dels exercicis de 2016 a 2019, ambdós inclosos, i els seus percentatges respecte del període anterior, són els que a continuació s'indiquen:

Quadre 3. Comparativa de l'estat de la liquidació del pressupost 2016/2019

COMPONENTS	2016	2017	2018	2019
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES				
DRETS RECONEGUTS NETS	245.554.689,97	242.944.359,98	245.905.988,28	244.030.017,82
A. Operacions corrents	227.873.377,28	238.935.414,89	237.129.184,19	237.052.533,30
B. Operacions de capital	17.681.312,69	4.008.945,09	8.776.804,09	6.977.484,52
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	203.849.633,60	211.951.291,72	235.579.638,61	235.113.402,84
A. Operacions corrents	187.243.629,86	191.645.487,48	197.761.538,05	207.576.321,52
B. Operacions de capital	16.606.003,74	20.305.804,24	37.818.100,56	27.537.081,32
2. TOTAL OPERACIONS FINANCERES				
ACTIUS FINANCERS				
Drets reconeguts nets	0,00	0,00	0,00	0,00
Obligacions reconegudes netes	5.014.827,44	0,00	0,00	0,00
PASSIUS FINANCERS				
Drets reconeguts nets	5.015.000,00	2.550.717,19	12.103.125,26	15.321.371,61
Obligacions reconegudes netes	16.723.749,32	15.843.529,56	18.503.720,00	22.186.508,37
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)				
Total drets reconeguts nets	250.569.689,97	245.495.077,17	258.009.113,54	259.351.389,43
Total obligacions reconegudes netes	225.588.210,36	227.794.821,28	254.083.358,61	257.299.911,21
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	24.981.479,61	17.700.255,89	3.925.754,93	2.051.478,22
TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)				
3. Crèdits gastats romanent tresoreria despeses generals	21.620,47	2.843.503,04	16.986.519,49	15.017.559,63
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	4.496.096,24	12.520.887,42	25.879.265,89	16.426.469,36
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	7.379.083,92	4.577.804,70	14.297.910,29	16.242.143,26
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	22.120.112,40	28.486.841,65	32.493.630,02	17.253.363,95
EVOLUCIÓ PERCENTUAL	(%) 2017/2016	(%) 2018/2017	(%) 2019/2018	(%) 2019/2016
	28,78	14,07	-46,90	-22,00

Font: Elaboració Intervenció General.

El càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2019 s'ha efectuat aplicant criteris comptables homogenis respecte de l'exercici de 2018 i anteriors, seguint els preceptes de la

⁶ Veure quadre núm. 21 "Comparativa del romanent de tresoreria per a despeses generals 2016/2018"



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 pel que fa al reconeixement de drets aplicat a l'exercici 2019. Ha estat una excepció a l'aplicació del principi d'uniformitat comptable la comptabilització de la quota patronal de la Seguretat Social del mes de desembre de 2019 en el pressupost de l'exercici 2020⁷.

En relació amb els ajustos del resultat pressupostari de l'exercici 2019 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 15.017.559,63€ i de les desviacions positives i negatives de finançament per import de 16.242.143,36€ i 16.426.469,36€ respectivament.

IV.3. Modificacions pressupostàries del pressupost de l'exercici de 2019.

La gestió dels crèdits pressupostaris portada a terme pel govern municipal a proposta de les diferents unitats operatives que depenen de cada una de les àrees amb secció pressupostària pròpia, tramitades pel Servei de Pressupostos que depèn de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals, ha comportat al llarg de l'exercici de 2019, la tramitació i posterior 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 2019 i a la resta de normativa reglamentària d'aplicació, tots ells foren informats per la Intervenció General.

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 2019 es van produir 199 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 2018/2019 una disminució quantitativa dels expedients de modificació de crèdits tramitats, que passà de 199 l'any 2018 a 181 l'any 2019, el que suposa una disminució d'un 9,05%. Pel que fa al volum quantitatiu, els expedients aprovats l'any 2019 ascendiren a un total de 77.951.465,84€, el que suposa un 6,88% més que l'any 2018 que el total va ser de 57.931.952,77€.

⁷ Veure apartat IV.5.a) "Capítol I despeses de personal"



Quadre 4. Comparativa de les modificacions de crèdit dels exercicis 2018/2019

Any /Tipologia	2018		2019		2019/2018	2019/2018
	Nombre expedients (1)	Import (2)	Nombre expedients (3)	Import (4)	(3/1) %	(4/2) %
Crèdits extraordinaris. Nota (2)	25	26.220.036,24	20	14.711.609,34	-20,00	-43,89
Suplements de crèdits	5	931.592,42	3	359.392,03	-40,00	-61,42
Ampliació de crèdit	1	73.348,80	9	249.516,85	800,00	240,18
Transferències de crèdit. Nota (1)	50	3.184.375,73	51	3.807.101,54	2,00	19,56
Generació de crèdit per ingressos	79	11.453.410,31	93	41.424.290,57	17,72	261,68
Incorporació de romanents de crèdit	36	47.356.793,22	4	30.810.014,15	-88,89	-34,94
Baixes per anul·lació Nota (1)	3	13.103.228,22	18	9.603.357,10	500,00	-26,71
TOTAL	199	72.931.952,77	181	77.951.465,84	-9,05	6,88

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 suplements de crèdit i per tant apareixen com a tals a cadascun dels apartats indicats.

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 2019, que en compliment del que preveu l'article 191.3 del TRLHL, mitjançant la Resolució núm. 1394/2019, del Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Centrals s'aprova la liquidació pressupostària de l'exercici 2018 i que de la mateixa resultaren uns romanents de crèdit totals de 69.248.594,16€.

D'aquests 69.248.594,16€ s'ha incorporat a l'exercici 2019 l'import 63.510.654,18€⁸ mitjançant la tramitació de diferents modificacions de crèdits en el pressupost de l'exercici 2019. Els 63.510.654,18€ estan inclosos en el total de 77.951.465,84€ al que ascendeixen les modificacions de crèdit de l'exercici 2019.

En el quadre següent núm. 5 es detallen els 63.510.654,18€ corresponen a romanents de crèdit de l'exercici 2018 incorporats a l'any 2019. D'aquests 38.259.928,40€ són romanents d'obligatòria incorporació per tenir finançament afectat i la resta, per import de

⁸ 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:

Exp. qualificats com incorporació de romanent	30.810.014,15
Exp. qualificats com crèdits extraordinaris	6.158.944,27
Exp. qualificats com crèdits generats	26.541.695,76
TOTAL	63.510.654,18



10.967.700,80€ més 14.283.024,98€, corresponen a modificacions de crèdit finançades amb aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals.

El detall de l'aplicació per capítols en l'estat d'ingressos i despeses de l'exercici 2019 es detalla en els quadres 5 i 5.1 següents.

Quadre 5. Distribució per capítols de despeses del pressupost 2019 de les modificacions de crèdit aprovades l'exercici 2019 finançades amb recursos de l'exercici 2018.

DISTRIBUCIÓ PER CAPÍTOLS DEL PRESSUPOST 2019 DE LES MODIFICACIONS CRÈDIT EXERCICI APROVADES L'ANY 2019 FINANÇADES AMB RECURSOS DE L'EXERCICI 2018	Romanents de crèdits incorporats de l'exercici 2018 a l'exercici 2019				Altres modificacions crèdit finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals				3 = 1 + 2 TOTAL DESPESES I INGRESSOS 2019 PROCEDENTS D'INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT AMB FINANÇAMENT AFECTAT I RTDG EXERCICI 2018	
	Romanents de crèdit amb finançament afectat d'incorporació obligatòria			IFS 2017 Finançades amb TRDG	1. TOTAL INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT	Amortització anticipada innexecució IFS	Romanent tresoreria despeses generals factures 413	IFS 2018		2. RESTA MODIFICACIONS CREDIT 2019 FINANÇADES RTDG
	Excès de finançament afectat romanent tresoreria	Finançament afectat. Conceptes ingress 2019	TOTAL FINANÇAMENT AFECTAT							
CAP.1. Despeses de personal	21.972,59	248.002,77	269.975,36		269.975,36				0,00	269.975,36
CAP.2. Despeses corrents de béns i serveis	68.331,59	87.628,54	155.960,13		155.960,13		1.686.750,10		1.686.750,10	1.842.710,23
CAP.4. Transferències corrents	384.251,61	0,00	384.251,61		384.251,61		187.981,49		187.981,49	572.233,10
Total incorporació capítols 1 a 4	474.555,79	335.631,31	810.187,10		810.187,10	0,00	1.874.731,59		1.874.731,59	2.684.918,69
CAP.6. Inversions reals	10.027.151,55	26.161.064,45	36.188.216,00	10.967.700,80	47.155.916,80			4.284.212,68	4.284.212,68	51.440.129,48
CAP.7. Transferències de capital	1.216.525,30	45.000,00	1.261.525,30		1.261.525,30				0,00	1.261.525,30
Total incorporació capítols 6 a 7	11.243.676,85	26.206.064,45	37.449.741,30	10.967.700,80	48.417.442,10	0,00	0,00	4.284.212,68	4.284.212,68	52.701.654,78
CAP.9. Actius financers					0,00	8.124.080,71	0,00		8.124.080,71	8.124.080,71
TOTAL	11.718.232,64	26.541.695,76	38.259.928,40	10.967.700,80	49.227.629,20	8.124.080,71	1.874.731,59	4.284.212,68	14.283.024,98	63.510.654,18

Quadre 5.1. Distribució per capítols d'ingressos del pressupost 2019 de les modificacions de crèdit aprovades l'exercici 2019 finançades amb recursos de l'exercici 2018.

5.1 NÚM.MODIFICACIÓ I NÚM. INF. INTERVENCIÓ	cap 4	cap 7	cap 9	Cap. 8 Romanent fin. Afectat	Cap. 8 Romanent despeses generals	Total cap. 8	TOTAL
MC 4/2019, INF 14/2019				11.718.232,64		11.718.232,64	11.718.232,64
MC 5/2019, INF 15/2019					8.124.080,71	8.124.080,71	8.124.080,71
MC 7/2019, INF 17/2019		13.472.646,25	12.183.754,31		10.967.700,80	10.967.700,80	36.624.101,36
MC 21/2019, INF 19/2019					1.270.613,21	1.270.613,21	1.270.613,21
MC 14/2019, INF 25/2019					0,00	0,00	0,00
MC 24/2019, INF 32/2019	335.631,31	549.663,89			588.134,88	588.134,88	1.473.430,08
MC 48/2019, INF 63/2019					4.284.212,68	4.284.212,68	4.284.212,68
MC 46/2019, INF 61/2019					15.983,50	15.983,50	15.983,50
TOTAL	335.631,31	14.022.310,14	12.183.754,31	11.718.232,64	25.250.725,78	36.968.958,42	63.510.654,18

Font: Elaboració Intervenció General

Per últim, cal indicar que els gestors pressupostaris, amb l'anuència 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 2019: 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 6. Vinculacions jurídiques de crèdit.

Secció pressupostària	Aplicacions pressupostàries	Aplicacions pressupostàries utilitzades amb V.J.C	% d'utilització	Volum dels crèdits ultrapassats
1	246	113	45,93	1.136.892,11
2	500	172	34,40	1.050.519,07
3	145	50	34,48	1.515.292,72
4	694	212	30,55	3.548.753,16
5	352	102	28,98	797.511,18
6	272	84	30,88	2.100.724,20
7	154	68	44,16	707.684,73
TOTAL	2.363	801	33,90	10.857.377,17

Font:Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que del total d'aplicacions pressupostàries al 31/12/2019, un total de 2.363 (2.226 l'any 2018, 2.198 l'any 2017), s'utilitzaren amb vinculació negativa en 801 partides pressupostàries (951 l'any 2018, 731 l'any 2017), és a dir un 33,90% del total de les aprovades pel Ple o creades pel Servei de Comptabilitat de la Intervenció General, a petició de les diferents Seccions pressupostàries (pels exercicis anteriors aquest darrer percentatge va ser d'un 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 consegüentment és una decisió de gestió la seva utilització i que ha representat un volum total de 10.857.377,17€ .

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, devenint els resultats de la liquidació pressupostària, obtinguts del sistema comptable, 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 2019

La gestió dels ingressos de l'exercici de 2019, 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 31/12/2019 presenta el següent quadre:



Quadre 7. Comparació entre previsions d'ingressos corrents del pressupost 2019 i la seva execució.

Capítols	Previsions definitives	Contrets nets	Recaptació neta	Pendent de cobrament	% de gestió (Contreta nets/ previsions definitives)
I. Impostos directes	110.276.484,33	105.041.407,69	96.293.554,79	8.747.852,90	95,25
II. Impostos indirectes	11.086.965,66	10.860.696,68	10.857.149,28	3.547,40	97,96
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	27.676.707,49	26.564.751,61	24.031.245,52	2.533.506,09	95,98
IV. Transferències corrents	96.637.401,24	92.124.877,99	85.135.584,17	6.989.293,82	95,33
V. Ingressos patrimonials	4.846.397,56	2.460.799,33	2.140.081,32	320.718,01	50,78
TOTAL	250.523.956,28	237.052.533,30	218.457.615,08	18.594.918,22	94,62

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 directament gestionats per aquesta Administració (Administració Tributària, en les seves vessants de gestió i inspecció) ha assolit l'any 2019 un grau d'efectivitat mitjana del 94,62 %, inferior als exercicis anteriors, ja que l'any 2018 va ser d'un 100,21% i l'any 2017 d'un 103,55%. Els principals aspectes que han incidit en l'execució dels ingressos corrents detallats per capítols són:

a. Capítol I. Impostos directes.

El percentatge de gestió del capítol I "Impostos directes" ha estat l'any 2019 d'un 95,25%, percentatge que ha estat inferior al dels exercicis anteriors: 2018 (98,97%, 2017 (105,53%), 2016 (102,74%) i 2015 (104,59%). El detall de l'execució dels tributs que integren aquest capítol és el següent:

Quadre 7.1. Detall execució capítol 1	Previsions definitives	Contrets nets	DIFERENCIA previsions/DRN	% VARIACIÓ de gestió (Contret net/ previsions definitives)
CAPITOL 1	110.276.484,33	105.041.407,69	-5.235.076,64	95,25
IRPF	3.785.884,33	4.039.824,92	253.940,59	106,71
IBI RUSTEGA	600,00	639,45	39,45	106,58
IBI URBÀ	71.090.000,00	71.128.451,93	38.451,93	100,05
IVTM	9.000.000,00	8.946.136,41	-53.863,59	99,40
IIVTNU	18.000.000,00	13.051.694,36	-4.948.305,64	72,51
IAE	8.400.000,00	7.874.660,62	-525.339,38	93,75

Font: Elaboració Intervenció General

Remarcar que l'Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana ha tingut un nivell d'execució respecte de les previsions d'un 100,05%, (l'exercici 2018 sa ser del 99,85%, el 2017 del 99,86% i el 2016 del 100,58%). Mentre que per l'impost sobre l' increment de valors dels terrenys de naturalesa urbana l'execució ha estat d'un 72,51% (força inferior a la dels anys anteriors: 94,98% l'any 2018, 132,33% de l'any 2017 i 122,85% de l'exercici 2016). L'execució respecte els previsions de la Participació en el tribut estatal del IRPF ha estat d'un 106,71%, superant les previsions dels exercicis anteriors que van ser d'un 98,93% per l'any 2018, d'un



105,53% l'any 2017, 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 2019 d'un 97,96% respecte de les previsions definitives, 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 7.2. Detall execució capítol 2	Previsions definitives	Contrets nets	DIFERENCIA previsions/DRN	% VARIACIÓ de gestió (Contret net/ previsions definitives)
CAPITOL 2	11.086.965,66	10.860.696,68	-226.268,98	97,96
IVA	5.399.284,82	5.659.353,05	260.068,23	104,82
Impostos especials	1.327.680,84	1.272.564,58	-55.116,26	95,85
ICIO	4.360.000,00	3.928.779,05	-431.220,95	90,11

Font: Elaboració Intervenció General

Significar que el nivell d'execució de les previsions durant l'exercici 2019 es justifica pel comportament de l'impost sobre construccions i obres que presenta una execució del d'un 90,11% dels drets reconeguts respecte de les previsions, força inferior al 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%. Els contrets nets de l'any 2019, per import de 3.928.779,05€, també són inferiors als 4.824.372,23€ de l'exercici 2018. En relació amb aquest impost cal remarcar l'alt nivell d'estacionalitat i variabilitat que té.

Pel que fa als impostos estatals inclosos en la participació en els tributs estatals, l'IVA presenta una execució del 104,82% respecte de les previsions definitives i està en la línia de l'execució dels exercicis anteriors que va ser del 105,61% per l'any 2018, del 120,62% per l'any 2017 i del 107,07% per l'any 2016. Pel que fa als impostos especials, l'any 2019 l'execució ha estat d'un 95,85% sent sensiblement inferior a la dels exercicis anteriors (107,38%, l'any 2018, l'any 2017 amb un 109,07% i l'any 2016 que va ser del 104,49% sobre les previsions).

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

L'exercici 2018 el capítol III s'ha executat en un 95,98% respecte de les previsions definitives, disminuint l'execució en relació amb els exercicis anteriors (101,96% l'any 2018, 100,81% l'any 2017 i de l 101,06% de l'exercici 2016).

De l'execució de l'exercici 2019 superen les previsions definitives, la taxa de guals amb un 100,94%, així com els preus públics de les instal·lacions esportives del Poliesportiu del Centre amb un 119,96%, de les Piscines municipals amb un 104,53%, la del camp de futbol de la Freixa Llarga amb un 451,70%, del Poliesportiu del Gornal amb un 108,12% i del Poliesportiu Fum d'Estampa amb un 105,18%, que equilibren la baixa execució dels ingressos de les



instal·lacions esportives municipals amb un 19,87% de les previsions definitives que ascendeixen a 50.000€) i l'execució dels ingressos del Poliesportiu municipal de l'Hospitalet Nord que ha estat d'un 77,68%.

El nivell d'execució els ingressos pels preus públics dels serveis d'assistència domiciliària ha estat d'un 87,75% i, per tant, inferior a la de l'exercici 2018 que va ser d'un 130,13% i a la de l'exercici 2017 que es situà en un 158,29%. Els menjars a domicili presenta una execució del 87,75% respecte de les previsions inicials, força inferior a l'exercici 2018 que va ser d'un 124,61% i a l'any 2017 que va ser del 193,52%.

La taxa dels mercats municipals s'ha executat l'any 2019 en un 93,54% respecte de les previsions, presentant, també, un nivell inferior als exercicis anteriors (97,12% per l'exercici 2018 i 106,76% de l'exercici 2017).

També presenta un nivell d'execució inferior respecte de les previsions, la taxa per l'aprofitament de l'espai de domini públic de les empreses subministradores que ha estat l'any 2019 d'un 78,93%, disminuint respecte dels anys anteriors, ja que l'any 2018 va ser d'un 88,17%, l'any 2017 d'un 160,14% i l'any 2016 d'un 115,40%.

El nivell d'execució global respecte les previsions de les multes de circulació l'any 2019 ha estat 111,75%, inferior als exercicis anteriors: l'any 2018 va ser del 123,47%, l'any 2017 d'un 118,04% i l'any 2016 d'un 91,84%.

d. Capítol IV. Transferències corrents.

El capítol IV presenta un nivell d'execució de l'exercici 2019 d'un 95,33% respecte de les previsions definitives. Cal destacar la tendència a la disminució de l'execució d'aquest capítol respecte dels exercicis anteriors, ja que l'any 2018 l'execució respecte les previsions es situà en el 99,11%, l'any 2017 en el 103,41% i l'any 2016 en un 100,24%.

Quadre 7.3. Detall execució capítol IV. Transferències corrents	Previsions definitives	Contrets nets	DIFERENCIA previsions/DRN	% VARIACIÓ de gestió (Contret
TOTAL CAPITOL IV	96.637.401,24	92.124.877,99	-4.512.523,25	95,33
Article 42 Transferències de l'Estat	68.570.087,60	66.760.349,45	-1.809.738,15	97,36
420.10 Fons complementari finançament	59.900.280,95	58.506.608,92	-1.393.672,03	97,67
420.20 PTE. Compensació IAE	8.340.431,12	8.022.963,48	-317.467,64	96,19
420.9x Altres	329.375,53	230.777,05	-98.598,48	70,07
Article 45 Transferències Generalitat	15.539.573,18	14.755.111,65	-784.461,53	94,95
Article 46 Entitats locals	12.374.105,25	10.385.889,22	-1.988.216,03	83,93
461 DIBA	4.317.023,00	4.061.498,63	-255.524,37	94,08
462 Ajuntaments	90.152,00	90.152,00	0,00	0,00
464 Area metropolitana	7.966.930,25	6.234.238,59	-1.732.691,66	78,25
465 Consells comarcals	0,00	0,00	0,00	0,00
Article 48 Famílies institucions s/ anim lucre	83.000,00	120.802,65	37.802,65	145,55
Article 49 exterior	70.635,21	102.725,02	32.089,81	145,43

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 han presenten un nivell d'execució del 97,36% respecte les previsions, quelcom inferiors a l'exercici 2018 que va ser d'un 101,65% i a l'exercici 2017 que ascendí a un 103,34%.

La naturalesa de la resta de conceptes d'ingrés incloses en aquest capítol: subvencions i transferències de la Generalitat de Catalunya (article 45), en bona part procedents del Servei d'Ocupació de Catalunya i del Conveni de Serveis Socials i de la Diputació de Barcelona (article 46), fan que l'execució estigui vinculada a projectes concrets, el que dificulta la comparació amb l'execució amb altres exercicis.

L'execució durant l'exercici 2019 de les transferències de la Generalitat en relació amb les previsions definitives és d'un 94,95%, quelcom superior al 88,21% de l'exercici 2018, si bé inferior al dels l'exercici 2017 que ascendí a un 118,90% i a l'any 2016 que va ser d'un 104,13%.

Pel que fa a les aportacions de la Diputació de Barcelona, l'execució de l'exercici 2019 ha estat d'un 94,08%, quelcom superior a la dels exercicis 2018 que va ser d'un 91,69%, 2017 amb un 84,75% i de l'exercici 2016 amb un 91,53%.

Les subvencions de l'AMB presenten un nivell d'execució dels drets reconeguts respecte de les previsions definitives en l'exercici 2019 d'un 78,25%, inferiors a la dels anys anteriors, ja que per l'any 2018 el nivell d'execució va ser d'un 103,02%, l'any 2017 del 89,35% i l'any 2016 del 91,02%.

Els conceptes més rellevants de les aportacions de l'AMB són la transferència de 3.755.112,48€ del Programa d'actuacions municipals de millora urbana que s'ha executat al 99,98 %, la subvenció del projecte Nerthuts 2a convocatòria amb uns drets reconeguts de 1.352.794,98€, que sobre unes previsions definitives de 2.069.742,90€, suposa una execució del 65,63% i la transferència derivada de la recollida selectiva de residus, que amb unes previsions definitives de 1.000.000, ha comptabilitzat uns drets reconeguts únicament de 513.329,76€ rellevantment inferiors als 865.844,96€ de l'exercici 2017 .

e. Ingressos patrimonials.

El capítol V presenta un nivell d'execució l'exercici 2019 d'un 50,78% sobre unes previsions definitives de 4.846.397,56€. Aquesta execució es sensiblement inferior al 119,70% de l'exercici 2018, així com a les dels exercicis 2017 que va ser d'un 99,70%, de l'exercici 2016 amb un 76,70% i de l'exercici 2015 amb un 79,14%.

Quadre 7.4. Detall execució capítol V. Ingressos patrimonials	Previsions definitives	Contrets nets	DIFERENCIA previsions/DRN	% VARIACIÓ de gestió (Contret
TOTAL CAPITOL V	4.846.397,56	2.460.799,33	-2.385.598,23	50,78
520 interessos c/c	1.000,00	61,46	-938,54	6,15
541 rendes béns immobles	628.000,00	660.876,11	32.876,11	105,24
550 canons	4.216.397,56	1.799.861,76	-2.416.535,80	42,69
559 altres ingressos	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00

Font: Elaboració Intervenció General



És especialment rellevant la baixa execució dels rendiments dels interessos dels comptes corrents en relació a les previsions amb un 6,15% respecte les previsions definitives, inferior als anys 2017 (2,05%) i 2016 (41,07%) si bé tenen poca rellevància quantitativa.

Pel que fa als cànon, l'execució ha estat únicament del 50,78% respecte de les previsions definitives, empitjorant la dels exercicis 2017 que ascendí a un 96,02% i 2016 que fou d'un 58,52%. Aquesta disminució prové principalment de la nul·la execució del cànon de la concessió demanial del Grupo Planeta per la finca situada en l'Avda. Josep Tarradellas 171-177 que tenia una previsió definitiva de 2.166.217,56€, corresponent als cànon dels exercicis 2017, 2018 i 2019⁹, que no s'ha pogut eixugar pel bon comportament de l'execució del cànon pels serveis funeraris que ha estat d' 1.008.043€ respecte unes previsions definitives d'1.100.000€ i de les concessions de les instal·lacions esportives per les que els drets reconeguts nets han estat de 167.760,09€ respecte a les previsions inicials de 108.050€.

Per últim i per finalitzar deixar constància de que, tal com es posa de manifest en el certificat de la Viceinterventora funció comptable núm.7/2020 emès als efectes de la confecció de la liquidació de l'exercici 2019, durant aquest l'exercici no s'han recaptat ingressos de caràcter no finalista per operacions corrents per sobre del previst en el pressupost, pel que no es dona la circumstància d'haver d'efectuar l'amortització d'endeutament net per majors ingressos prevista a l'article 12.5 de la LOEPSF. Els criteris emprats per la determinació dels possibles major ingressos sobre els recaptats l'exercici 2019 han estat els mateixos que en exercicis anteriors i són coincidents amb els determinats pel Ministerio de Hacienda y Función Pública en la publicació *"Aplicación de la normativa de estabilidad presupuestaria a las entidades locales. Contestaciones a las consultas más frecuentes"* 1a edició de març de 2018.

IV.5. Gestió de despeses corrents de l'exercici de 2019.

La gestió de les despeses corrents de l'exercici de 2019 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 31/12/2019; 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), presenta el següent quadre:

⁹ Mitjançant modificacions de crèdit aprovades per la JGL de 7/5/2019 i de 24/5/2019 es aprovar els cànon en favor de l'Ajuntament, per import del 2.166.217,56€ que s'havien de compensar amb les inversions efectuades pel Grupo Planeta De Agostini en l'edifici objecte de la concessió demanial i amb les beques formatives atorgades dels exercicis 2017, 2018 i 2019, d'acord amb el que estipulava el contracte adjudicat el 6 de setembre de 2016 .



Quadre 8. Comparació entre previsions de despeses corrents del pressupost 2019 i la seva execució.

Capítols	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	% de gestió (Obligacions reconegudes/ crèdits)
I. Despeses de personal	94.274.714,77	91.649.585,50	91.617.135,77	32.449,73	97,22
II. Despeses corrents en béns i serveis	112.671.434,88	98.258.774,07	77.784.762,49	20.474.011,58	87,21
III. Despeses financeres	2.186.032,16	469.420,05	448.216,31	21.203,74	21,47
IV. Transferències corrents	20.381.397,57	17.198.541,90	15.430.811,67	1.767.730,23	84,38
V. Fons de contingència	348.604,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	229.862.183,38	207.576.321,52	185.280.926,24	22.295.395,28	90,30

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 2019 en el 90,30%, lleugerament inferior a la de l'exercici 2018 que va ser del 91,75%, molt similar a l'exercici 2017 (91,67%), i inferior als exercicis anteriors: 2016 (93,20%), 2015 (93,54%). De l'anàlisi de l'execució per capítols es desprèn:

a. Capítol I. despeses de personal.

S'observa un increment constant de les obligacions reconegudes del capítol 1 de despeses de personal des de l'exercici 2014, que per l'exercici 2019 han ascendit a 91.617.135,77€ el que suposa un 97,22% dels crèdits definitius. L'execució d'aquest capítol hagués estat superior en 1.530.621,92€ corresponents a la quota patronal de la seguretat social del mes de desembre de 2019 s'ha imputat a l'exercici 2020 a petició del servei de recursos humans que ho ha justificat pels requeriments de la nova aplicació de gestió de recursos humans "EPSILON". Aquest fet comporta un canvi de criteri comptable respecte dels exercicis anteriors, ja que l'any 2019 únicament s'han computat al pressupost 11 mensualitats de l'esmentada quota patronal de la seguretat social amb la consegüent repercussió positiva en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria. D'aquest trencament del principi d'uniformitat se'n deixarà constància en la memòria de comptes anuals de l'exercici.

Comparant l'execució de les despeses de personal de l'exercici 2019 amb les dels exercicis anteriors s'observa una tendència clara a l'alça, ja que l'any 2018 les obligacions reconegudes van ser 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 segueix la tendència a l'alça de les obligacions reconegudes iniciada els exercicis anteriors.

Així l'any 2019 les obligacions reconegudes han estat de 98.258.774,07€ representant un 87,21% d'execució respecte de les previsions definitives

L'exercici 2018 les obligacions reconegudes van ser de 93.669.770,12€ amb un nivell d'execució del 87,48%, mentre que l'exercici 2017 les obligacions reconegudes ascendiren a 90.347.161,18€ amb un nivell d'execució d'un 89,66%. L'any 2016 les obligacions van ser de 87.318.049,74€ el que suposà un nivell d'execució respecte dels crèdits definitius del 91,58%.

c. Capítol III. Despeses financeres.

Les obligacions reconegudes per despeses financeres han ascendit l'exercici 2019 han estat de 469.420,05€ amb un nivell d'execució respecte de les previsions definitives d'un 21,47%.

Es manté la tendència a la baixa, tant a nivell quantitatiu com en percentatge d'execució, ja que l'any 2018 les obligacions reconegudes ascendiren a 901.062,49€ amb un nivell d'execució del 58,16%. L'any 2017 les obligacions van ascendir a 683.242,75€ amb un nivell d'execució d'un 47,44%. L'any 2016 les obligacions reconegudes van ser de 888.579,11€ amb un nivell d'execució d'un 55,97% en relació amb els crèdits definitius.

d. Capítol IV. Transferències corrents.

Les obligacions reconegudes pel concepte de transferències corrents han ascendit l'any 2019 a 17.198.541,90€ amb un percentatge d'execució d'un 84,83%, en aquest exercici l'import quantitatiu d'obligacions aprovades incrementa respecte els anys anteriors, si bé disminueix el percentatge d'execució respecte les previsions definitives.

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 van ser de 16.153.764,13€ i l'execució del 92,67% i l'any 2016 de 16.599.764,94€ i l'execució del 92,89%.

La distribució dels conceptes més rellevants d'aquest import és la següent:

- Transferències a empreses de l'entitat local 2.446.288,30€ en la línia dels exercicis anteriors, (l'any 2018 ascendiren a 2.511.892,78€, l'any 2017 a 2.249.888,19€ i l'any 2016 a 2.349.888,20€).
- Transferències a entitats locals 4.156.566,79€, de les s'ha de destacar la transferència a l'AMB que ascendí a un total d'obligacions reconegudes netes de 3.889.920,14€. Les obligacions reconegudes netes per aquest concepte l'any 2019 segueixen la línia d'altres



anys, ja que l'exercici 2018 les obligacions reconegudes van ser de 4.152.802,34€, l'any 2017 van ser de 4.136.695,30€, i l'any 2016 de 4.131.524,69€.

- Transferències i subvencions corrents a famílies i institucions sense afany de lucre que registren l'any 2019 un volum d'obligacions reconegudes netes de 10.412.194,15€, superant les de l'exercici 2018 que van ser de 9.523.008,95€ i les dels exercicis anteriors, que ascendiren a 9.175.392,81€ l'any 2017 i a 9.673.442,68€ l'any 2016.

e. Capítol V. Fons de contingència.

Durant l'exercici 2019, les previsions inicials del fons de contingència van ser de 500.000€, mentre que les definitives ascendiren a 348.604€. Els 151,396€ de diferència es aplicar a l'exercici 2019.

IV.6. Gestió d'ingressos de capital de l'exercici de 2019

La gestió d'ingressos de capital i financers de l'exercici de 2019, 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 31/12/2019, presenta el següent quadre.

Quadre 9. Comparació entre previsions d'ingressos de capital i financers del pressupost 2019 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	2.316.870,01	2.316.870,01	2.316.870,01	1.434.695,10	882.174,91	100,00
VII. Transferències de capital	2.065.305,02	14.792.621,80	16.857.926,82	4.660.614,51	4.660.614,51	0,00	27,65
VIII. Actius financers	0,00	36.968.958,42	36.968.958,42	0,00	0,00	0,00	0,00
IX. Passius financers	7.000.000,00	12.183.754,31	19.183.754,31	15.321.371,61	15.321.371,61	0,00	79,87
TOTAL	9.065.305,02	66.262.204,54	75.327.509,56	22.298.856,13	21.416.681,22	882.174,91	29,60

Font:Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn 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," que ha estat únicament d'un 29,60% de les previsions, quelcom superior al 24,08% de l'any 2018 i del 10,06% de l'any 2017. Resulta irrellevant analitzar el nivell d'execució global de les previsions definitives dels ingressos de capital donada l'especial idiosincràsia de les diferents tipologies d'estat d'ingrés, així com de l'operatòria comptable del capítol VIII, que tot seguit s'analitzen resumidament en els apartats següents.

S'ha de tenir en consideració que dels 66.262.204,54€ de la columna de modificacions 63.175.022,87€ corresponen a modificacions de crèdits finançades amb finançament afectat i



a procedents de l'exercici 2018 i amb aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals. La distribució per capítols està detallada al quadre 5.1 i correspon a 14.022.310,14€ pel capítol 7 de transferències de capital, 36.968.958,42€ en el capítol 8 d'actius financers i 12.183.754,31€ al capítol 9 de passius financers.

a. Capítol VI. Alienació d'Inversions reals.

Les previsions definitives per alienació d'inversions provenen íntegrament de modificacions de crèdit aprovades durant l'exercici 2019, que per import de 2.316.870,01€ recullen els ingressos de les vendes de diverses parcel·les municipals. El nivell d'execució és del 100% de les esmentades previsions.

b. Capítol VII. Transferències de Capital

Les previsions inicials del Pressupost de 2019 van ser de 2.065.305,02€ a les que cal addicionar 14.792.621,80€ procedents de modificacions de crèdit aprovades durant l'exercici de les que 14.022.310,14€¹⁰ provenen del finançament de romanents de crèdit de l'exercici 2018 d'obligatòria incorporació. De les transferències de capital es poden destacar per la seva importància quantitativa, les procedents de l'AMB corresponents a expedients iniciats en altres exercicis, així com de subvencions de la Diputació de Barcelona destinades al finançament d'inversions.

El percentatge d'execució, en relació amb els contrets nets, és d'un 29,60% respecte dels crèdits definitius, que són de 16.857.926,82€. Els drets reconeguts nets han ascendit a 4.660.614,51€, el concepte d'ingressos que més s'ha desviat a la baixa de les previsions inicials ha estat el de l'AMB, que per uns crèdits definitius de 10.411.628,19€ únicament s'ha reconegut drets per import de 2.236.117,82€, sent les diferències més remarcables les corresponents les subvencions destinades al finançament de les actuacions del fons de cohesió territorial.

Pel que fa a les subvencions de la Diputació de Barcelona, d'unes previsions definitives de 5.963.785,295€ els drets reconeguts han estat de 2.380.961,55€. Sent la inexecució més rellevant la destinada al finançament d'inversions del programa de la xarxa de governs locals.

c. Capítol VIII. Actius financers

Les previsions definitives del capítol VIII recullen les incorporacions de romanent de crèdit amb finançament afectat resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 incorporades a l'exercici 2019 mitjançant eles 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 2018 a l'exercici 2019

¹⁰ Veure quadre 5.1 "Distribució per capítols d'ingressos del pressupost 2019 de les modificacions de crèdits aprovades l'exercici 2019 finançades amb recursos de l'exercici 2018".



ascendeix a 36.968.958,42€, les magnituds que els conformen es detallen en el següent i també en el quadre 5.1.

9.1. Detall origen dels actius financers del capítol VIII procedents de l'exercici 2018 i incorporats a l'exercici 2019	Import	Distribució aplicacions pressupostaries de l'exercici 2019 com recurs finançador d'expedients de modificació crèdits per incorporació romanents/ crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit	Import
Excès de finançament afectat al 31/12/2018	11.718.232,64	870.10. Romanents amb finançament afectat 870.13. Romanents amb finançament afectat "bossa"	10.292.753,40 1.425.479,24
Inversions finançament sostenibles aplicació superàvit 2017	10.967.700,80	870.01 Romanent per despeses generla IFS 2017	10.967.700,80
Inversions finançament sostenibles aplicació superàvit 2018	4.284.212,68	870.03 Romanent per despeses generla IFS 2018	4.284.212,68
Amortització anticipada préstec	8.124.080,71	870.00. Romanent per despeses generals	8.124.080,71
Obligacions pendents comptabilitzades en el compte 413	1.270.613,21		
Obligacions pendents comptabilitzades en el compte 413	588.134,88	870.02. Romanent per despeses generals	1.874.731,59
Obligacions pendents comptabilitzades en el compte 413	15.983,50		
TOTAL	36.968.958,42	TOTAL	36.968.958,42

d. Capítol IX. Passius financers.

Les previsions definitives del capítol IX ascendeixen a 19.183.754,31€ €. D'aquestes 7.000.000€ corresponen a crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2019 destinats al finançament d'inversions de l'exercici 2019, que va ser concertada amb l'entitat financera Banc de Sabadell.

Els 12.183.754,31€ restants corresponen al finançament procedent de crèdits concertats en exercicis anteriors que han finançat l'expedient de modificació de crèdits per incorporació de romanents de crèdit d'obligatòria incorporació núm. 7/2019.¹¹ Al 31/12/2019 resten pendents de disposar 3.862.382,70€

IV.7. Gestió de despeses de capital de l'exercici de 2019

La gestió de despeses de capital de l'exercici de 2019, 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:

¹¹ Veure quadre 5.1 "Distribució per capítols d'ingressos del pressupost 2019 de les modificacions de crèdits aprovades l'exercici 2019 finançades amb recursos de l'exercici 2018".



Quadre 10. Comparació entre crèdits definitius de despeses de capital i financers del pressupost 2019 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	9.065.305,02	54.231.450,06	63.296.755,08	20.563.265,14	14.901.141,16	5.662.123,98	32,49
VII. Transferències de capital	6.355.800,00	2.682.643,07	9.038.443,07	6.973.816,18	5.832.923,27	1.140.892,91	77,16
VIII. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX. Passius financers	15.765.000,00	7.889.084,31	23.654.084,31	22.186.508,37	22.186.508,37	0,00	93,80
TOTAL	31.186.105,02	64.803.177,44	95.989.282,46	49.723.589,69	42.920.572,80	6.803.016,89	51,80

Font: Elaboració Intervenció General.

Nota (1). Obligacions segons certificacions aprovades al 31/12/2019. 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 2019 pel que fa a despeses de capital i financeres (capítols VI a IX, ambdós inclosos) ha tingut una gestió d'un 51,80% lleugerament inferior a la de l'exercici 2018, que va ser del 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 32,49% respecte dels crèdits definitius, empitjorant l'execució de l'exercici 2018 que va ser d'un 38,85%.

Per una correcta lectura dels nivells d'execució del capítol VI cal tenir en consideració que en l'exercici 2019 els crèdits definitius van ser de 63.296.755,08¹²€, que inclouen una incorporació de romanents afectats de 51.440.129,48€, que mentre que l'any 2018 els crèdits definitius de eren de 80.849.140,90€ i n'inclouen romanents per import de 55.932.996,26€.

Persisteix la tendència d'uns nivells baixos d'execució pressupostària de les inversions en els darrers exercicis tal com s'ha esmentat, ja que l'any 2018 les obligacions reconegudes aprovades van ser de 31.407.492,04€ sobre els esmentats 63.296.755,08, l'any 2018 les obligacions reconegudes van ser de 31.407.492,04€ sobre 80.849.140,90€ i l'any 2017 van ascendir a 11.882.170,95€ sobre uns crèdits definitius de 60.579.095,14€.

Incideix en el baix nivell d'execució el retard en l'aprovació per part de l'Estat de les normes que habiliten pel destí del superàvits, així com la limitació legal per a la concertació d'operacions de crèdits a llarg termini per a finançar les inversions previstes en el pressupost corrent fins que no s'hagi aprovat la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

¹² Veure quadre 5.1 "Distribució per capítols de despeses del pressupost 2019 de les modificacions de crèdits aprovades l'exercici 2019 finançades amb recursos de l'exercici 2018"



b. Capítol VII. Transferències de capital

El nivell d'execució en relació als crèdits definitius ha estat d'un 77,16%, en la línia d'exercicis anteriors, ja que l'any 2018 va ser del 79,12%. En aquest capítol les modificacions de crèdit inclouen 1.261.525,30 romanents de crèdit procedents de l'exercici 2018 d'incorporació obligatòria

c. Capítol VIII. Actius financers

L'exercici 2018 no es va preveure cap dotació inicial per aquest concepte ni hi ha hagut cap execució. Al respecte Intervenció General Municipal durant l'exercici 2020 efectuarà un control permanent sobre la comptabilització dels préstecs concedits al personal al efectes de formalitzar correctament les imputacions efectuades extrapressupostàriament.

d. Capítol IX. Passius financers

El capítol 9 "Variació del passius financers" s'ha executat en un 93,80% respecte de les previsions definitives. Aquest capítol pressupostari inclou obligacions reconegudes per import de 22.186.508,37€ corresponents als venciments de les quotes d'amortització satisfetes pels préstecs a llarg termini vigents per import de 14.062.427.74€, més 8.124.080,71€ de l'amortització anticipada de préstecs a llarg termini que finançaven Inversions financerament sostenibles no executades dels exercicis 2015, 2016 i 2017¹³.

En resum, les evidències estadístiques exposades fan palès que la gestió de les despeses d'inversió es troba per sota dels percentatges de gestió que s'han obtingut per a les despeses corrents, situant-se al 32,49% per sota del 90,30% de gestió de les despeses corrents i del 38,07% de gestió del conjunt de les despeses per operacions de capital. Aquesta gestió, per aquelles despeses finançades per recursos aliens o amb càrrec al RTDG no influeix 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 despeses generals.

No obstant si que té incidència en el còmput del romanent de tresoreria per a despeses generals efectivament disponible i als efectes de la determinació del seu import als efectes del càlcul del superàvit en termes de comptabilitat nacional regulat a l'art. 32 i la DA 6ª de la LOEPSF reflectit en l'apartat VII.1 "Determinació del superàvit en termes de comptabilitat nacional" i en l'apartat IX.3 "Romanent de tresoreria per despeses generals de l'exercici 2019 corregit (RTDGC), efectivament disponible".

¹³ El detall de la procedència dels saldos que componen els 8.124.080,71€ amortitzats figuren a l'apartat XI.I de l'informe de la IGM 10/2019 emès amb motiu de l'aprovació de la liquidació de l'exercici 2018.



IV.8. La gestió de les Inversions Financerament Sostenibles procedents dels superàvits pressupostaris de les liquidacions dels exercicis i 2017 i 2018.

A l'empara del que preceptua l'article 32 de la LOEPSF i la DA 16a del TRLHL respecte de l'aplicació del superàvit de la liquidació del pressupost, que s'exposen en l'apartat VIII d'aquest informe, s'analitza en aquest apartat quina ha estat la gestió de les Inversions Financerament Sostenibles (IFS) finançades amb els superàvits pressupostaris de les liquidacions dels exercicis 2017 i 2018 (a partir d'ara s'identificaran respectivament com a IFS 2017 i IFS 2018), als efectes de determinar l'import no executat que procedeix destinar a reducció de l'endeutament net, en aplicació de la normativa esmentada.

a) Gestió d'Inversions financerament sostenibles procedents del superàvit de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017. (IFS 2017)

L'execució de les IFS 2017 durant els exercicis 2018 i 2019 es reflecteix en el quadre següent

Quadre 11. Situació de l'execució d'inversions financerament sostenibles finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals procedents de la liquidació de l'exercici 2017.

QUADRE 11 SITUACIÓ DE L'EXECUCIÓ D'INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES FINANÇADES AMB ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS DE LA LIQUIDACIÓ DE 2017 a 31/12/2019											
Aplicació pressupostària	Concepte	Inversió prevista	Finançament IFS	Reducció anual de la despesa	Durada prevista actuació en mesos	Data adjudicació	Import autorització despesa aprovat	Import adjudicació	ORN aprovades a 31/12/2018	ORN aprovades a 31/12/2019	Sobrants no incorporables
04 3230 632 00 70	Projecte adequació sistemes calefacció escoles	1.200.000,00	1.200.000,00	89.819,73	6	09/04/2019	1.195.620,42	947.529,18	0,00	947.514,00	252.486,00
04 3420 632 00 70	Projecte canvi de gespa camps de fútbol	1.984.500,00	1.984.500,00	6.727,29	6	16/04/201	1.774.888,28	1.350.320,55	0,00	0,00	1.984.500,00
05 1533 619 00 71	Treballs de millora accessibilitat mitjançant cobriment escocells	199.690,00	199.690,00	42.240,00	6						199.690,00
05 1533 619 00 77	Projecte pavimentació i voreres diferents carrers	6.789.822,83	6.789.822,83	56.700,00	7	09/04/2019	6.789.822,83	4.891.388,37	0,00	4.415.654,25	2.374.168,58
05 1650 619 00 71	Projecte per a la millora de l'enllumenat	907.677,20	907.677,20	0,00	9	02/10/2019	907.677,20	624.284,87	0,00	324.784,09	582.893,11
05 1720 609 00 70	Subministrament i substitució arbrat	299.710,00	299.710,00	86.400,00	4	09/04/2019	299.692,07	299.692,07	0,00	288.907,46	10.802,54
TOTAL		11.381.400,03	11.381.400,03	281.887,02			10.967.700,80	8.113.215,04	0,00	5.976.859,80	5.404.540,23

IMPORT NO INCORPABLE A L'EXERCICI 2020 A DESTINAR A REDUCCIÓ DEL DEUTE		
Total sobrant IFS 2017	5.404.540,23	
IFS 2017 ja destinades a reducció del deute	506.022,03	
Total sobrant no incorporable a l'exercici 2020	4.898.518,20	

De la lectura del quadre anterior es dedueix:

- L'import del romanent per a despeses generals que en el moment de l'aprovació la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 es proposà destinar a IFS va ser de 11.381.400,03€, en aplicació de l'article 32 i la DA 6a de la LOEPSF i l'apartat 5 de la DA 16a del TRLHL, prorrogada pel Reial decret llei 1/2018¹⁴. Transcorreguts els exercicis 2018 i

¹⁴ La Intervenció general va emetre l'informe núm. 35/2018, de 10 de maig, "Sobre el re càlcul del compliment dels objectius de la LOEPSF resultants de la liquidació de l'exercici 2017 i dels comptes anuals formulats i aprovats per la Farga GEM SA i la Fundació Arranz Bravo" i informe núm. 36/2018, de 9 de maig, "Informe de la Intervenció



2019 resta un saldo total no executat de 5.404.540,23€ com a diferència entre les IFS 2017 aprovades, les autoritzacions, disposicions i obligacions reconegudes aprovades al 31/12/2019. Atès que durant l'exercici 2019 s'ha destinat a amortització del deute del global de les IFS 2017 l'import de 506.022,03€. **Procedeix declarar com a sobrant no incorporable que s'ha de destinar a reducció de l'endeutament net, l'import de 4.898.518,20€, corresponent a les IFS 2017 no executades durant els exercicis 2018 i 2019.**

b) Gestió d'Inversions financerament sostenibles procedents del superàvit de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018. (IFS 2018)

L'execució de les IFS 2018 durant 2019 es reflecteix en el quadre següent

Quadre 12. Situació de l'execució d'inversions financerament sostenibles finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals procedents de la liquidació de l'exercici 2018.

QUADRE 12 SITUACIÓ DE L'EXECUCIÓ D'INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES FINANÇADES AMB ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS DE LA LIQUIDACIÓ DE 2018 a 31/12/2019									
Aplicació pressupostària	Concepte	Inversió prevista	Finançament IFS	Reducció anual de la despesa	Durada prevista actuació en mesos	Data adjudicació	Import autorització despesa aprovat	ORN A 31/12/2019	Sobrants no incorporables
04 3230 632 00 71	Millora cobertes escola Bressol Garabatos O-17/2019	70.840,97	70.840,97		3,00	Fase A	70.840,97		
04 3230 632 00 72	Millora cobertes escola Bressol Garabatos O-27/2019	175.000,00	175.000,00		3,00	Fase A	175.000,00		
04 3230 632 00 73	Reparació cobertes escola Charlie Rivel O-24/2019	145.920,80	145.920,80		3,00	Fase A	145.920,80		
04 3230 632 00 74	Millora pòrtics coberta escola Charlie Rivel O-19/2019	94.450,22	94.450,22		3,00	Fase A	94.450,22		
04 3230 632 00 75	Renovació i reforma de banys i revestiments diferents escoles O-	638.626,56	638.626,56		3,00	Fase A	638.626,55		
04 3420 632 00 71	Renovació i reformes banys i revestiments diferents Casals	205.000,00	205.000,00		3,00	Fase A	205.000,00		
05 1650619 00 71	Substitució coberta pista esportiva Pius X O-22/2019	538.347,86	538.347,86		3,50	Fase A	538.347,86		
06 9330 632 00 70	Treballs de reforç i millora lumínica diferents llocs de la	2.416.026,27	2.416.026,27		9,00	Fase A	2.416.026,21		
		4.284.212,68	4.284.212,68	0,00			4.284.212,61		

Durant l'exercici 2019 s'han aprovat les convocatòries de licitació i les autoritzacions de despeses de tots els projectes d'inversions financerament sostenibles finançats amb el superàvit pressupostari en termes de comptabilitat nacional de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018. Durant l'exercici 2020. Segons el que disposa l'art. 2 del Reial decret llei 10/2019, de 29 de març, els compromisos de despeses i reconeixement d'obligacions que es podran reconèixer en l'exercici 2020, finançats a càrrec del romanent de tresoreria de l'exercici 2019 que quedarà afecte a aquesta finalitat per l'import de 4.284.212,68€

Per acabar, d'acord amb el que disposa el segon paràgraf de l'apartat 6 de la DA 16a del TRLHL, junt amb la liquidació del pressupost s'ha de donar compte al Ple de la Corporació del grau de compliment dels criteris relacionats amb els efectes pressupostaris i econòmics previstos en

General sobre l'aplicació del superàvit resultant de la liquidació de l'exercici 2017 per import de 11.381.400,03€ a inversions financerament sostenibles."



les Memòries Econòmiques justificatives dels expedients d'aprovació de les en l'horitzó de la seva vida útil i els mateixos s'han de fer públics en el portal web.

IV.9. Evolució d'ingressos i despeses corrents del quadrienni 2016/2019

Quadre 13. Comparativa dels drets reconeguts nets per operacions corrents període 2016/2019

Capítol/Any	I. Impostos directes	II. Impostos indirectes	III. Taxes, preus públics i	IV. Transferències	V. Ingressos patrimonials	TOTALS
2016	106.811.120,09	7.781.038,32	26.438.229,36	84.608.425,64	2.234.563,87	227.873.377,28
2017/2016	4,03	20,63	-7,72	8,34	5,97	4,85
2017	111.118.577,47	9.386.599,10	24.397.835,48	91.664.536,84	2.367.866,00	238.935.414,89
2018/2017	-3,53	28,19	13,32	-4,57	17,13	-0,76
2018	107.196.119,62	12.032.661,77	27.648.501,77	87.478.457,50	2.773.443,53	237.129.184,19
2019	105.041.407,69	10.860.696,68	26.564.751,61	92.124.877,99	2.460.799,33	237.052.533,30
2019/2018	-2,01	-9,74	-3,92	5,31	-11,27	-0,03
2019/2016	-1,66	39,58	0,48	8,88	10,12	4,03
				% 2019/2016	Sense capítol 4	6,24

Font: Elaboració Intervenció General.

Amb la finalitat de poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos dels exercicis de 2016/2019, ambdós inclosos, i analitzar-ne la seva evolució, s'ha elaborat el quadre núm. 13 anterior del que es desprèn que la gestió pressupostària d'ingressos del període 2016/2019 (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 increment mitjà del 6,24%, front al increment que havien experimentat en el període 2016-2019 del 4,03%. Els contrets nets de l'exercici 2019 respecte els de l'any 2018 han disminuït un 0,03%

D'altra banda en el quadre 14 s'observa que la gestió pressupostària de despeses del període 2016/2019 (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 11,59%, superior a l'experimentat en el període 2015-2018 que augmentà un 6,32%, seguint la tendència alcista dels exercicis anteriors. Les obligacions reconegudes netes per operacions corrents de l'exercici 2019 respecte els de l'any 2018 han augmentat un 4,96%.



Quadre 14. Comparativa de les obligacions reconegudes per operacions corrents període 2016/2019

Capítol/Any	I. Despeses de personal	II. Despeses corrents en	III. Despeses financeres	IV. Transferències	V. Fonde de contingència	TOTALS
2016	82.437.236,07	87.318.049,74	888.579,11	16.599.764,94	0,00	187.243.629,86
2017/2016	2,46	3,47	-23,11	-2,69	0,00	2,35
2017	84.461.319,42	90.347.161,18	683.242,75	16.153.764,13	0,00	191.645.487,48
2018/2017	2,93	3,68	31,88	0,62	0,00	3,19
2018	86.936.947,03	93.669.770,12	901.062,49	16.253.758,41	0,00	197.761.538,05
2019	91.649.585,50	98.258.774,07	469.420,05	17.198.541,90	0,00	207.576.321,52
2019/2018	5,42	4,90	-47,90	5,81	0,00	4,96
2019/2016	9,99	15,37	-63,99	6,06	0,00	11,59

Font: Elaboració Intervenció General.

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 2018/2019 han incrementat un 5,42%. l'increment pel període 2016/2019 ha estat del 9,99%, passant d'un volum total d'obligacions reconegudes de 82.437.236,07€ l'any 2016 a 91.649.585,50€ l'any 2019.

També és ressenyable l'increment del capítol II que ha augmentat un 15,37% de l'any 2016 al 2019. El volum de transferències corrents ha experimentat un augment de l'any 2016 al 2019 d'un 6,06% del qual un 5,81% s'ha produït de l'any 2018 a 2019

Aquests augments dels capítols I, II i IV es veuen apaivagats, en part, per la davallada de les despeses financeres (-63,99%), si bé quantitativament són força menys rellevants i no compensen els increments quantitius dels capítols I, II i IV.

Amb els quadres anteriors s'ha volgut comparar la gestió dels ingressos i de les despeses pressupostaries 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 2016/2019 (drets reconeguts nets/obligacions reconegudes netes)

	2016	2017	2018	2019
Ingressos (Capítols I a V)	238.935.414,89	238.935.414,89	237.129.184,19	237.052.533,30
Despeses (Capítols I a IV)	191.645.487,48	191.645.487,48	197.761.538,05	207.576.321,52
Diferència Ingresos-despeses	47.289.927,41	47.289.927,41	39.367.646,14	29.476.211,78
Total Despeses per amortització de préstecs (Capítol IX)	16.723.749,32	15.843.529,56	18.503.720,00	22.186.508,37
Amortització anticipada superàvit art. 32 LOEPSF			-3.488.335,69	-8.124.080,71
Cobertura (positiva/negativa)	30.566.178,09	31.446.397,85	20.863.926,14	7.289.703,41

Nota (1). Els 22.186.508,37€ d'amortització de l'exercici 2018 inclouen els 8.124.080,71€ d'amortització anticipada per aplicació del superàvit per inexecució IFS dels exercicis 2015 a 2017.



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 2016 a 2019, els ingressos corrents a l’exercici 2019 cobreixen amb escreix les despeses corrents, inclosa la devolució de les obligacions financeres.

IV.10. Evolució dels ingressos i despeses de capital del quadrienni 2016/2019

Amb la finalitat de poder comparar l’evolució pressupostària de la gestió d’ingressos i despeses de capital dels exercicis 2016/2019, ambdós inclosos, i analitzar-ne la seva evolució, s’han elaborat els quadres 16, 17 i 18 següents:

Quadre 16. Comparativa dels drets reconeguts nets per operacions de capital i financers del període 2016/2019.

Capítol / Any	VI. Inversions reals	VII. Transferències de capital	VIII. Actius financers	TOTAL	Incorporació de romanents + ingressos afectat + IFS any anteriors operacions de capital
2016	10.704.719,88	5.901.283,86	5.014.827,44	21.620.831,18	10.183.518,83
2017	11.882.170,95	8.423.633,29	0,00	20.305.804,24	36.638.816,94
2018	31.407.492,04	6.410.608,52	0,00	37.818.100,56	57.013.638,34
2019	20.563.265,14	6.973.816,18	0,00	27.537.081,32	60.825.735,49

Font: Elaboració Intervenció General

Cal fer esment a que si la dinàmica gestora dels ingressos i de les despeses de capital ja quedava emmascarada pel mecanisme de la incorporació de romanents de crèdits amb finançament afectat d'exercicis tancats a l'exercici corrent, aquesta dinàmica s'ha agreujat a partir de l'any 2016 amb la 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 2016 a 2019, que en la darrera columna recull l'evolució creixent dels ímports dels 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 anteriors¹⁵.

¹⁵ L'ímport de 63.175.022,87€ es detalla al quadre núm.5.1 i és el resultat de l'addició dels increments dels capítols 7 per ímport de 14.022.310,14€, capítol 8 per ímport de 36.968.958,42€ i capítol 9 per ímport de 12.183.754,31€ , fruit dels ingressos de diferents agents finançadors de l'exercici 2018 que han finançat modificacions de crèdit per incorporació de romanents de crèdit a l'exercici 2019.



Pel que fa a les obligacions reconegudes dels capítol VI i VII d'inversions (veure quadre 2) ascendeixen únicament a 27.537.081,32€, sobre uns crèdits definitius de 72.335.198,15€, que inclouen 52.701.654,78€ (veure quadre 5)

Quadre 17. Comparativa de les obligacions reconegudes netes per operacions de capital i financers del període 2016/2019.

Capítol / Any	VI. Inversions reals	VII. Transferències de capital	VIII. Actius financers	TOTAL	Despeses finançades amb Incorporació de romanents + ingressos afectat
2016	10.704.719,88	5.901.283,86	5.014.827,44	21.620.831,18	10.183.518,83
2017	11.882.170,95	8.423.633,29	0,00	20.305.804,24	36.638.816,94
2018	31.407.492,04	6.410.608,52	0,00	37.818.100,56	57.013.638,34
2019	20.563.265,14	6.973.816,18	0,00	27.537.081,32	52.701.654,78

Font: Elaboració Intervenció General

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, del càlcul de les desviacions de finançament, i de la lectura dels resultats de forma que la interpretació del RTDG 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 2016 a 2019 tenint en compte les operacions financeres, ens dona els marges de cobertura global que mostra el quadre que s'insereix a continuació, en el que s'observa la tendència negativa de la cobertura pressupostària durant els exercicis 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 2016/2019.

	2016	2017	2018	2019
Ingressos (Cap. I a VII)	245.554.689,97	242.944.359,98	245.905.988,28	244.030.017,82
Despeses (Cap. I a VII)	203.849.633,60	211.951.291,72	235.579.638,61	235.113.402,84
Despeses en actius financers	5.014.827,44	0,00	0,00	0,00
Despeses per devolució de préstecs. Nota (1)	16.723.749,32	15.843.529,56	18.503.720,00	22.186.508,37
Cobertura (positiva/negativa)	19.966.479,61	15.149.538,70	-8.177.370,33	-13.269.893,39

Font: Elaboració Intervenció General.



V. GESTIÓ FINANCERA I PRESSUPOST DE CAIXA DE L'EXERCICI DE 2019 (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 2019 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 dels exercicis 2016, 2017, 2018 i 2019; 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 2019 donen els següents resultats:

Quadre 19. Comparativa del pressupost de caixa 2018/2019.

CONCEPTES	Pressupostari				No pressupostari				TOTALS 2018	TOTALS 2019	Diferència 2019/2018	% Diferència totals 2018/2019
	2018	2019	Diferència 2019/2018	2019/2018 en %	2018	2019	Diferència 2019/2018	2019/2018 en %				
Existència en caixa i bancs	64.986.888,03	50.352.274,56	-14.634.613,47	-22,52%	13.961.067,99	14.686.338,88	725.270,89	5,19%	78.947.956,02	65.038.613,44	-13.909.342,58	-17,62%
Ingressos exercici	252.457.057,96	247.495.954,31	-4.961.103,65	-1,97%	193.794.930,35	146.216.560,27	-47.578.370,08	-24,55%	446.251.988,31	393.712.514,58	-52.539.473,73	-11,77%
Pagaments exercici	247.938.040,69	262.409.223,94	14.471.183,25	5,84%	195.243.710,81	145.212.633,22	-50.031.077,59	-25,62%	443.181.751,50	407.621.857,16	-35.559.894,34	-8,02%
Superàvit/Dèficit de caixa	4.519.017,27	-14.913.269,63	-19.432.286,90	-430,01%	-1.448.780,46	1.003.927,05	2.452.707,51	-169,29%	3.070.236,81	-13.909.342,58	-16.979.579,39	-553,04%
Pendent cobrament final d'exercici	30.772.447,52	41.015.062,09	10.242.614,57	33,29%	57.471,53	144.109,95	86.638,42	150,75%	30.829.919,05	41.159.172,04	10.329.252,99	33,50%
Pendent pagament final d'exercici	34.215.662,13	29.106.349,40	-5.109.312,73	-14,93%	13.566.998,28	14.459.697,10	892.698,82	6,58%	47.782.660,41	43.566.046,50	-4.216.613,91	-8,82%
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 2018 i 2019 detallant la procedència dels fons pressupostaris i no pressupostaris. És important destacar la disminució de l'existència en caixa i bancs d'un 17,62% i 13.909.342,58€.

Els ingressos de l'exercici han disminuït en 52.539.473,73€ el que representa una disminució d'un -11,77% entre ambdós exercicis, sent rellevant la davallada dels ingressos



no pressupostaris amb una disminució d'un -24,55% front als pressupostaris amb un -1,97%. Els pagaments de l'exercici també han disminuït en 35.559.894,34€ el que representa una disminució interanual d'un -8,02%, igual que en els ingressos, els pagaments no pressupostaris han estat els que més han baixat, disminuint un 25,62% respecte dels pressupostaris que han pujat en un 5,84%.

El superàvit/dèficit total de caixa ha estat de -16.979.579,39€ degut a que els pagaments pressupostaris han estat superiors als ingressos pressupostaris en 19.432.286,90€.

El pendent de cobrament de l'exercici 2019 és superior en un 33,50% al del 2018 per un import total de 10.329.252,99€, mentre que el pendent de pagaments han disminuït un -8,82% i 4.216.613,91€ entre ambdós exercicis

Aquesta disminució de l'existència en caixa i bancs al 31 de desembre de 2019 en relació a l'exercici 2018, s'analitza en el quadre 19.1 següent del que es poden destacar els aspectes següents:

- a. L'execució de les previsions d'ingrés del pressupost corrent de l'exercici 2019 (Drets reconeguts nets) respecte de les previsions definitives d'ingressos ha estat d'un 79,59%, mentre que les obligacions reconegudes netes respecte del pressupost definitiu de despeses han estat d'un 78,96%, el que representa un percentatge de variació dels drets reconeguts en relació a les obligacions reconegudes positiva en un 0,63%
- b. La recaptació neta respecte dels drets reconeguts nets s'ha situat l'any 2019 en un 92,49% i els pagaments en relació amb les obligacions reconegudes de l'exercici que s'han situat en un 88,69%, el percentatge de variació entre amb dos percentatges d'execució d'ingressos i despeses és d'un 3,80%
- c. Comparant l'execució dels exercicis 2018 i 2019 s'observa que:
 - Els percentatges d'execució dels drets reconeguts nets l'exercici 2019 sobre les previsions de l'exercici 2019 (79,59%) respecte de l'any 2018 (76,05%) veiem que han augmentat (4,65%). D'altra banda, els percentatges de la recaptació neta, en relació als drets reconeguts de l'exercici 2019 (92,49%), és inferior en un (-7,78%) les mateixes magnituds de l'exercici 2018 (100,29%).
 - Per contra els percentatges d'execució de les obligacions reconegudes netes en relació amb el pressupost definitiu de l'exercici 2019 (78,96%) són superiors (8,38%) a les de l'exercici 2019 (72,86%). Mentre que el percentatge dels pagaments de l'any 2019 respecte les obligacions reconegudes (88,69%), ha disminuït (-4,98%) respecte a l'exercici 2018 (93,34%)



Quadre 19.1. Comparativa execució 2018/2019 previsions ingressos/despeses, drets/obligacions, Ingressos/pagaments.

Quadre 19.1. Execució	2018	2019
Previsió definitiva ingressos	323.331.952,77	325.851.465,84
Drets reconeguts nets	245.905.988,28	259.351.389,43
Recaptació	246.618.796,07	239.874.296,30
Previsió definitiva de despeses	323.331.952,77	325.851.465,84
Obligacions reconegudes netes	235.579.638,61	257.299.911,21
Pagaments	219.892.442,54	228.201.499,04

% variació execució	2018	2019	Variació % 2019-2018
DRN sobre previsions	76,05%	79,59%	4,65%
Recaptació neta s/DRN	100,29%	92,49%	-7,78%
ORN s/pressupost definitiu	72,86%	78,96%	8,38%
Pagaments s/ORN	93,34%	88,69%	-4,98%
% DRN/ORN	3,19%	0,63%	-80,29%
% recaptació/pagaments	6,95%	3,80%	-45,33%

VI. CONVERSIONS (VALIDACIONS) ADMINISTRATIVES, RECONeixEMENTS DE CRÈDITS I ALTRES AJUSTOS DE NATURALESA PRESSUPOSTÀRIA I EXTRAPRESSUPOSTÀRIA AMB REFLEX COMPTABLE DE L'EXERCICI DE 2019¹⁶

La gestió pressupostària que ha afectat a l'exercici de 2018 i que en realitat van ser actuacions fetes per les diferents unitats gestores al marge del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, del TRLHL i del RD 500/1990, que s'ha 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 2018.

¹⁶ Els expedients de convalidacions administratives aprovats per l'Ajuntament durant l'exercici 2019 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 2018/2019. Art. 60.2 RD 500/1990.

Any /Tipus	2018		2019		2019/2018	2019/2018
	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)	3	3.118,15	2	2.109,18	-99,22	-99,44
Despeses de contractes menors (Cap. II)	48	224.717,00	24	191.665,79	-87,37	-84,23
Despeses contractes no menors per operacions corrents (Cap. II)	561	7.969.757,45	320	2.475.076,65	384,85	-37,92
Despeses per transferències corrents (Cap. IV)	0	0,00	0	0,00	0,00	100,00
Despeses contractes menors per operacions de capital (Cap. VI - VII)	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Despeses contractes no menors per operacions de capital (Cap. VI - VII)	5	1.479.362,80	0	0,00	-100,00	-100,00
TOTAL	617	9.676.955,40	346	2.668.851,62	-32,55	-52,16

Font: Elaboració Intervenció General.

D'acord amb les dades reflectides en el quadre anterior del que es desprèn que les actuacions administratives que han requerit dotació pressupostària, fetes durant l'exercici de 2019, s'han conformat un total de 346 obligacions reconegudes, xifra superior a les d' exercicis anteriors (l'any 2017 va ser 513, l'any 2016 de 78; sent el volum total imputat a l'exercici de 2019 de 2.668.851,62€ front als 9.676.955,40€ de l'any 2017. Aquests imports corresponen en l'exercici 2019 a despeses de naturalesa ordinària.

VII. DESPESES EXTRACOMPTABLES I PROVISIONS DE L'EXERCICI 2019 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 2018 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 2018, 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 2018, les següents obligacions extracomptables:

Deutes amb diferents proveïdors, pendents d'aplicar a pressupost per un import de 2.452.535,75€ que es troben recollides al compte 413 de la comptabilitat financera "*Creditors pendents d'aplicar al pressupost al 31.12.2019*" al no tenir al moment del tancament el reconeixement de l'obligació aprovada¹⁷. El detall d'aquestes obligacions figura especificat a l'informe núm. 10/2020 "*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 2019*".

A més dels deutes extracomptables exposats, es considera que, d'acord amb el criteri de prudència, cal dotar les següents provisions :

- a) Liquidació de l'encomana de gestió feta al Consorci per a la Reforma de la Gran Via pendent de presentar pel Consorci i d'aprovar per part de l'ajuntament per la que, segons els informes tècnics, es preveu un sobre cost en la construcció de l'edifici situat a Pl. Europa, per import de 961.808,76€. La Intervenció General Municipal proposa efectuar

¹⁷ Durant l'exercici 2018 s'han regularitzat i aplicat al pressupost 1.777.680,99€ corresponents a la totalitat de factures de diferents proveïdors que estaven comptabilitzades al compte 413 "*Creditors pendents d'aplicació al pressupost al 31.12.2017*"



una provisió per import de 161.808,76€. atès que la previsió pressupostària existent finançada amb recursos afectats a incorporar a l'exercici 2018 és de 800.000€.

- b) Impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana. Derivat de l'informe el Director de l'òrgan de gestió tributària de 20 de febrer de 2020 en els que es quantifica el volum dels recursos administratius presentats davant del citat Òrgan de gestió tributària, reclamacions econòmic administratives i recursos contenciosos administratius plantejats per la manca de realització del fet imposable conseqüència de la sentència del Tribunal Constitucional núm. 59/2017, d'11 de maig de 2017, relativa a la manca de fet imposable de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana en transmissions a títol onerosos per la manca d'increment de valors dels terrenys en els moment de la transmissió i la jurisprudència creada per la Sentència del Tribunal Suprem núm. 1163/2018, de 9 de juliol, per la que s'estableixen els criteris interpretatius sobre els art. 107.1, 107.2 a) i 110.4 del TRLHL.

La Intervenció General Municipal proposa efectuar una provisió per import d' 11.893.427,42€ que és superior a la realitzada l'exercici 2018 que ascendí a 7.151.444,78€, a la de l'exercici 2017 de 6.450.580,78€, i la de l'exercici 2016 per import de 3.116.813,93€.

VIII. EL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI AL 31.12.2019 EN ELS TERMES DE L'ARTICLE 32 DE LA LOEPSF

L'article 32 de la LOEPSF determina que quan la liquidació del pressupost es situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute. D'acord amb aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del procediment de dèficit excessiu tal i com es defineix en la normativa europea.

La DA 6a de la LOEPSF, en la redacció donada per la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control comercial del deute públic, assenyala les regles especials per al destí del superàvit pressupostari de l'exercici 2013, establint que serà d'aplicació a les entitats locals en les que concorrin les dues circumstàncies següents:

- a) Que compleixin o no superin els límits que fixi la legislació d'hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.
- b) Que presentin en l'exercici anterior superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament fixades per la disposició adicional primera de la LOEPSF que es refereixen a la sol·licitud de mesures addicionals de finançament de recolzament a la liquiditat, que no és el cas d'aquest Ajuntament.



EL superàvit pressupostari, d'acord amb l'article 32 de la LOEPSF, i la DA 6a de la LOEPSF, ve determinat per la menor de les dues magnituds: el superàvit en comptabilitat nacional o el romanent de tresoreria per a despeses generals. L'import resultant es destinarà per aquest ordre a:

- a) Atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost comptabilitzades al 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de "*creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost*" i amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici anterior.
- b) El sobrant positiu que pugui resultar de l'apartat a) es podrà destinar a finançar inversions financerament sostenibles en els termes previstos en la disposició addicional 16a del TRLHL.
- c) Aplicats els criteris esmentats en els apartats a) i b), si restés sobrant positiu s'utilitzarà per amortitzar operacions d'endeutament, que estiguin vigents, que siguin necessàries per tal que la Corporació local no incorri en dèficit en comptabilitat nacional, sempre i quan el PMP als proveïdors no superi els terminis previstos en la legislació de morositat.

Les Intervencions generals de les entitats locals han d'efectuar el càlcul del superàvit en comptabilitat nacional a partir de la parca regulació de la LOEPSF, igual que succeeix amb el càlcul de l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i dels ajustos que s'han de realitzar, donat que el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/200, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals no ha estat actualitzat a la nova LOEPSF aprovada l'any 2012.

Tot i aquestes mancances, la Intervenció General Municipal i la Viceintervenció Funció comptable han efectuat una anàlisi en profunditat del càlcul del superàvit en comptabilitat nacional de l'exercici 2018 donat que el Ministerio de Hacienda i Función Pública ha anat perfilant i concretant en els criteris per la seva determinació, donat que de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 es dedueix que l'ajuntament compleix amb els requisits assenyalats en la DA 6a de la LOEPSF per aplicar les regles especials del destí del superàvit al tenir, RTDG positiu i no superar les els límits fixats pel TRLHL per l'autorització de l'endeutament.

A aquests efectes s'han tingut en compte les recents publicacions i els nous criteris del Ministerio de Hacienda y Función Pública que tot seguit es detallen:

- Publicación de maig de 2018 sobre "*Aplicación de la normativa de estabilidad presupuestaria a las entidades locales. Contestaciones a las consultas más frecuentes*" i els criteris del Ministerio per la realització dels ajustos del RTDG, en especial pel que fa a als saldos de les IFS no emprats per baixes en l'adjudicació i/o execució dels projectes que finançaven, per tal de determinar del superàvit en comptabilitat nacional que afecta a al tancament de l'exercici 2017.



- Criteris d'ajust del RTDG aplicats pel Ministerio de Hacienda y Función Pública en l'Oficina Virtual de Coordinación Financiera con las Entidades Locales per les operacions pendents d'aplicar al pressupost o equivalents en els temes establerts en la normativa comptable i pressupostària d'aplicació, que afecta a les devolucions d'ingressos pendents de pagament al 31 de desembre.

D'acord amb l'exposat, tot seguit es determina:

1. El resultat del superàvit pressupostari en els termes de l'article 32 i la DA 6A de la LOEPSF.
2. L'import del romanent de tresoreria per a despeses generals corregit i l'import disponible susceptible de ser utilitzat com a recurs per finançar despeses l'exercici 2020

VIII.1. Determinació del superàvit en termes de comptabilitat nacional i limitacions legals per a la seva aplicació al finançament d'IFS

L'article 32 de la LOEPSF senyala que a efectes del previst en l'esmentat article, s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes nacionals i regionals. A aquests efectes la capacitat de finançament consolidada provisional determinada en l'esmentat informe de la Intervenció General 10/2020 i en el quadre 24 "Resum del compliment dels objectius de la LOEPSF al 31/12/2019" és de 6.678.819,16€.

D'acord amb l'exposat procedeix determinar quin és el menor dels dos resultats citats: el RTDG o el superàvit pressupostari en termes de comptabilitat nacional als efectes de determinar posteriorment l'import a destinar a amortització d'endeutament.

Tal com es detalla en el quadre següent, d'acord amb el càlcul del RTDG corregit que es mostra en el quadre 21 de l'apartat següent, el superàvit provisional en termes de comptabilitat nacional és inferior al RTDG.

COMPARACIÓ DEL RESULTAT DEL RTDG CORREGIT I EL SUPERÀVIT EN COMPTABILITAT NACIONAL	
RTDG AJUSTAT/CORREGIT DISPONIBLE ALS EFECTES DEL TRLHL I DEL RD 500/1990.	13.429.314,33
RESULTAT DEL SUPERÀVIT PROVISIONAL EN COMPTABILITAT NACIONAL.	6.678.819,16

En compliment de la citada DA 6a procedeix ajustar l'esmentat superàvit en comptabilitat nacional amb els saldos del compte 413 i cancel·lar posteriorment els deutes amb proveïdors pendents de pagament amb proveïdors¹⁸. Per tant el resultat provisional del superàvit en comptabilitat nacional al 31/12/2019 que s'ha de destinar a l'amortització de deute ascendeix a 4.226.283,41€, d'acord amb el següent detall:

¹⁸ Segons figura en el certificat de la Viceintervenció funció comptable núm. 7/2020 no s'ha efectuat cap ajust per cancel·lar pagaments a proveïdors ja que s'entén que complint el PMP no procedeix.



SUPERÀVIT PROVISIONAL EN COMPTABILITAT NACIONAL AL 31/12/2019, SEGONS ART. 32 I LA DA 6a DE LA LOEPS A DESTINAR		
(+)	CAPACITAT DE FINAÇAMENT SEGONS SEC 2010 AL 31/12/2019	6.678.819,16
(-)	OBLIGACIONS PENDENTS COMPTABILITZADES EN EL COMPTE 413 AL 31/12/2019	2.452.535,75
RESULTAT PROVISIONAL DEL SUPERÀVIT EN COMPTABILITAT NACIONAL A DESTINAR A AMORTITZACIÓ DE DEUTE O, SI S'ESCAU, AL FINAÇAMENT D'IFS		4.226.283,41

L'aplicació d'aquesta regla excepcional de destí del superàvit al finançament d'IFS va ser prorrogada pel Reial decret llei 10/2019, de 29 de març, únicament per l'aplicació del superàvit de les entitats locals corresponent a l'exercici 2018. Per tant, l'import de 4.226.283,41€, una vegada estigui quantificat definitivament amb les dades dels tancaments comptables dels ens dependents, s'haurà de destinar obligatòriament a la reducció de l'endeutament net previst a l'article 32 de la LOEPFS, excepte que l'Estat aprovi una norma legal que permeti la pròrroga del destí del superàvit pressupostari de l'exercici 2019 al finançament d'IFS.

En aquest sentit cal recordar que l'incompliment de l'obligació de destinar el superàvit pressupostari a la reducció del nivell d'endeutament net previst a l'article 32 de la LOEPSF és causa d'infracció mot greu en matèria de gestió econòmico-pressupostària segons l'article 28 f) de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.

IX. ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI 2019 I FINAÇAMENT DELS ROMANENTS DE CRÈDIT SUSCEPTIBLES D'INCORPORACIÓ A L'EXERCICI 2020

IX.1. Romanent de tresoreria de l'exercici de 2019.

El Romanent de tresoreria recull els resultats acumulats de la gestió pressupostària, en tant que el resultat pressupostari recull els resultats de l'exercici que es liquida. En el quadre que s'insereix a continuació es recull l'evolució dels resultats d'aquesta massa pressupostària en el període 2016/2019, calculat seguint els criteris de la ICAL 2013.:

Quadre 21. Comparativa del romanent de tresoreria per a despeses generals 2016/2019.

COMPONENTS	2016	2017	2018	2019
1. (+) FONS LÍQUIDS TRESORERIA	50.827.643,16	75.877.719,21	78.947.956,02	65.038.613,44
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	32.949.120,14	29.033.834,53	30.829.919,05	41.159.172,04
(+) del pressupost corrent	13.292.462,36	9.023.871,65	11.390.317,47	19.477.093,13
(+) del pressupost tancat	19.637.227,65	19.924.752,54	19.382.130,05	21.537.968,96
(+) d'operacions no pressupostaries	19.430,13	85.210,34	57.471,53	144.109,95
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	32.950.822,47	40.902.331,04	47.782.660,41	43.566.046,50
(+) del pressupost corrent	21.927.724,11	28.068.898,44	34.190.916,07	29.098.412,17
(+) del pressupost tancat	0,00	1.445,77	24.746,06	7.937,23
(+) d'operacions no pressupostaries	11.023.098,36	12.831.986,83	13.566.998,28	14.459.697,10
4. (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-4.037.312,38	-3.499.561,11	-1.294.906,42	-1.385.540,62
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	-4.380.152,54	-4.002.145,22	-2.075.333,10	-2.028.729,29
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	342.840,16	502.584,11	780.426,68	643.188,67
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	46.788.628,45	60.509.661,59	60.700.308,24	61.246.198,36
II. Saldos cobrament dubtós	14.806.158,99	15.125.204,90	15.273.217,73	17.147.817,27
III. Excés de finançament afectat	8.760.308,83	8.199.726,25	11.718.232,64	18.968.005,50
IV. ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	23.222.160,63	37.184.730,44	33.708.857,87	25.130.375,59



Del quadre anterior es desprèn que el resultat Romanent de tresoreria per a despeses generals (TRDG) de l'exercici de 2019 és positiu per un import de 25.130.375,59€, una vegada deduïts del romanent de tresoreria total, que ascendeix a 61.246.198,36€, els saldos de dubtós cobrament per import de 17.147.817,25€ i l'excés de finançament afectat que finançarà l'expedient de modificació de crèdits per incorporació de romanents d'obligatòria incorporació a l'exercici 2020 per un import màxim de 18.968.005,50€.

Pel càlcul dels saldos de dubtós cobrament s'han aplicat els 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, 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"¹⁹, donant així compliment a l'establert als apartats 6 i 7 del punt 24.6 de la Memòria de la ICAL.

IX.2. Finançament dels romanents de crèdits d'incorporació obligatòria i de les IFS 2018 a incorporar a l'exercici 2020

De la documentació obrant en el Sistema d'informació comptable i del certificat de la Viceintervenció núm. 7/2020 esmentat, es dedueix que l'import total de romanents de crèdit al 31/12/2019 és de 68.551.554,63€, dels que un total 41.162.655,24€ s'incorporaran a l'exercici 2020, segons el detall següent:

Quadre 22. Detall dels romanents de crèdit incorporables a l'exercici 2020

DISTRIBUCIÓ PER CAPÍTOLS DE L'ESTAT DE DESPESES DE LES MODIFICACIONS CRÈDIT EXERCICI A APROVAR L'ANY 2020 FINANÇADES AMB RECURSOS DE L' EXERCICI 2019	ROMANENTS INCOPRORACIÓ OBLIGATÒRIA			IFS 2018 A FINANÇAR AMB RTDG	TOTAL
	Excès de finançament 870	Finançament afectat. Conceptes ingrès 2019	TOTAL FINANÇAMEN T AFFECTAT		
CAP.1. Despeses de personal	428.418,61	622.887,11	1.051.305,72	0,00	1.051.305,72
CAP.2. Despeses corrents de béns i serveis	151.943,44	201.973,32	353.916,76	0,00	353.916,76
CAP.4. Transferències corrents	253.017,96	599.906,31	852.924,27	0,00	852.924,27
Total incorporació capítols 1 a 4	833.380,01	1.424.766,74	2.258.146,75	0,00	2.258.146,75
CAP.6. Inversions reals	16.965.629,06	16.485.670,39	33.451.299,45	4.284.212,61	37.735.512,06
CAP.7. Transferències de capital	1.168.996,43	0,00	1.168.996,43	0,00	1.168.996,43
Total incorporació capítols 6 a 7	18.134.625,49	16.485.670,39	34.620.295,88	4.284.212,61	38.904.508,49
TOTAL	18.968.005,50	17.910.437,13	36.878.442,63	4.284.212,61	41.162.655,24

Font: Elaboració Intervenció General

Des de la perspectiva comptable i pressupostària la incorporació a l'exercici 2020 dels 41.162.655,24€ s'efectuarà mitjançant l'aprovació dels corresponents expedients de

¹⁹ Veure càlcul dels saldos de dubtós cobrament a en el certificat de la Viceintervenció funció comptable 7/2020 de que s'incorpora a l'expedient administratiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019.



modificació de crèdits d'incorporació obligatòria de romanents de crèdits finançats amb recursos afectats per import de 36.878.442,63€, per donar compliment a l'assenyalat a l'art 182.3 del TRLHL.

D'aquests 36.878.442,63€, l'import de 18.968.005,50€ corresponen romanents de crèdits finançats amb recursos afectats de l'exercici 2019 i exercicis anteriors pels que ja s'ha efectuat el dret reconegut o d'ingrés i que s'aplicaran al concepte d'ingrés 870 del pressupost de l'any 2020. Mentre que els romanents restants, per import de 17.910.437,13€, s'incorporaran l'exercici 2020 finançats amb recursos afectats es comptabilitzaran als capítols corresponents del pressupost d'ingressos de l'exercici 2020 donat que els drets reconeguts s'imputaran a l'esmentat exercici.

Els 4.284.212,61€ corresponents a les IFS 2018, licitades l'exercici 2019 però per les quals el compromís d'ingrés i la seva execució s'imputaran a l'exercici 2020, es finançaran a càrrec del romanent de tresoreria per despeses generals resultat de l'exercici 2019.

En l'apartat següent del present informe es detallen els ajustos a efectuar en el RTDG als efectes de determinar l'import del RTDG corregit (RTDGC) resultant de la liquidació de l'exercici 2019 disponible per l'exercici 2020, així com pel càlcul del superàvit en termes de l'article 32 de la LOEPSF.

IX.3. Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2019 corregit (RTDGC), efectivament disponible.

Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat IX.1 el romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG) que es dedueix de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, calculat en els termes establerts per la ICAL model normal, és positiu per import de 25.130.375,59€. Per tal de determinar el RTDG efectivament disponible pel finançament de despeses generals als efectes de la seva aplicació a l'exercici 2020, segons disposen el TRLHL i el DR 500/90, s'han efectuat els ajustos que es detallen en el quadre següent :

Quadre 23. Romanent de tresoreria per a despeses generals efectivament disponible

(+)	RESULTAT ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG)	25.130.375,59
AJUSTOS A EFECTUAR		
(-)	RTDG AFECTAT PER IFS 2018 NO EXECUTADES. A FINANÇAR A CÀRREC DEL TRGG 2020	4.284.212,61
(-)	A. ANTICIPADA MAJOR INGRESSOS SOBRE RECAPTATS. ART. 12.5 LOEPSF	0,00
(-)	AMORTITZACIÓ ANTICIPADA DEUTE PER INNEXECUCIÓ IFS 2017	4.898.518,20
(-)	OBLIGACIONS PENDENTS COMPTABILITZADES EN EL COMPTE 413	2.452.535,75
(-)	DEVOLUCIONS INGRESSOS NO PAGADES AL 31.12.2019	65.794,70
RTDG AJUSTAT/CORREGIT DISPONIBLE ALS EFECTES DEL TRLHL I DEL RD 500/1990.		13.429.314,33
(-)	RESULTAT DEL SUPERÀVIT PROVISIONAL EN COMPTABILITAT NACIONAL (a destinar a amortització de deute o al finançament d'IFS)	4.226.283,41
RESULTAT PROVISIONAL DEL RTDG EFECTIVAMENT DISPONIBLE PER A FINANÇAR DESPESES GENERALS		9.203.030,92



Els ajustos que procedeix efectuar al RTDG són els següents:

- a) Ajust per IFS 2019 per la que s'ha aprovat l'autorització de la despesa però no executades l'any 2019, que segons el R D Llei 10/2019 es poden realitzar l'exercici 2020. L'ajust ascendeix a 4.284.212,61€, segons detall dels càlculs que figura en la lletra b) de l'apartat IV. d'aquest informe.
- b) No procedeix fer cap ajust per majors ingressos recaptats sobre els pressupostats, ja que segons consta en el certificat emès per la Viceinterventora funció comptable núm. 7/2020 que s'incorpora a l'expedient de la liquidació, l'any 2019 no s'han produït major ingressos recaptats sobre els pressupostats i, per tant, no procedeix destinar cap quantitat del RTDG per a reduir l'endeutament net segons l'assenyalat a l'article 12.5 de la LOEPSF.
- c) Ajustos per amortització anticipada d'endeutament net per import de 4.898.518,20€, procedent de les diferències de les IFS no executades de l'exercici 2017 detallades lletra a) de l'apartat IV. d'aquest informe.
- d) Ajust per obligacions pendents de comptabilitzar en el pressupost que figuren en el compte 413, per import de 2.452.535,75€. Veure el detall de les obligacions a l'apartat V.1.2 i el detall del quadre 2 de l'informe de la Intervenció General Municipals núm. 10/2020, de 21 de febrer, sobre la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, emès amb motiu de la Liquidació del pressupost de l'exercici 21 9.
- e) Ajust per devolucions d'ingressos no pagades al 31.12.2019 per import de 65.794,70€. S'ha seguit el criteri del Ministerio de Hacienda y Función Pública que dedueix aquest import en el càlcul de TRDG en les remissions trimestrals d'informació.
- f) Ajust del resultat de superàvit provisional en comptabilitat nacional per import de 4.226.283,41€ que obligatòriament s'ha de destinar en compliment de l'article 32 i la DA 6a de LOEPSF a l'amortització de deute, o al finançament d'IFS, en els termes ja expressats en l'apartat VIII d'aquest informe.

XI.4. Limitacions per l'aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals corregit de l'exercici 2019

La Intervenció General Municipal recomana prudència per disposar del RTDG corregit efectivament disponible de 9.203.030,92€, donada la incertesa que presenta l'Impost sobre l'Increment dels terrenys de naturalesa urbana que s'ha esmentat en l'apartat VIII d'aquest informe, per las que s'ha efectuat una provisió per insolvència en la comptabilitat financera per import de 9.203.030,92€, per fer front principalment a l'impacte de les possibles devolucions de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana després de la STC 59/2017, d'11 de maig i del TS núm. 1163/2018, de 9 de juliol i la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol.



X. COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE LA DESPESA

La LOEPSF senyala que l'elaboració, l'aprovació i l'execució del pressupost dels ens que integren el sector Administracions Públiques, d'acord amb 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 1999²⁰, ha de realitzar-se en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea i s'han de complir els objectius fixats de regla de despesa i del límit de deute, regulats als articles 3, 11, 12 i 13.

D'acord amb el 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 un informe independent del regulat a l'article 191.3 del TRLHL. Per donar compliment a aquest requeriment s'ha confeccionat l'informe de la Intervenció General núm. 10/2020, de 21 de febrer de 2020, 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'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2019"* que s'ha de donar per reproduït.

En el citat informe s'ha verificat el compliment dels objectius esmentats derivats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2019 i s'ha fet una estimació del compliment dels mateixos en termes consolidats, amb les previsions de tancament dels comptes al 31/12/2019, de les entitats públiques dependents que conformen el conjunt d'unitats institucionals públiques 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 respectivament pel consell d'administració, ni els de la Fundació pel seu Patronat i es recalcularan una vegada els òrgans competents dels ens dependents citats hagin aprovat els comptes anuals tancats al 31/12/2019.

El quadre 24 mostra el resultat del càlcul dels esmentats objectius en termes consolidats al 31.12.2019 comparats amb els del 31.12.2018. 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.

²⁰ 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)



Quadre 24. Resum del compliment dels objectius de la LOEPSF al 31/12/2019.

Objectius LOEPSF	31.12.2019	31.12.2018	Ajuntament	Previsió. La Farga GEM SA	Previsió. Fundació Privada Arranz Bravo
Estabilitat pressupostària	6.678.819,16	6.227.141,31	6.964.405,19	-252.319,46	-33.266,57
Sostenibilitat financera					
Estalvi net	14.755.095,45	24.032.864,59	15.238.952,98	-252.319,46	-33.266,57
Taxa d'estalvi net	6,18%	10,07%	6,44%	-3,55%	-52,99%
Deute viu	73.078.373,31	88.343.867,15	73.078.373,31	0,00	0,00
Rati volum total capital viu	30,61%	37,03%	30,86%	0,00%	0,00%
Període mig de pagament proveïdors	5,80 dies	14,42 dies	5,56 dies	14,30 dies	26,95 dies
Marge Regla de la despesa	-1.456.335,68	-4.641.379,53	-1.252.553,20	-195.121,35	-8.661,12

Font: Elaboració Intervenció General

Tal com es posa de manifest en el quadre 24 i en l'informe de la Intervenció General núm. 10/2020, de 21 de febrer, amb la limitació referida a la provisionalitat dels comptes dels ens dependents, es conclou, que l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, tot i que compleix en termes consolidats amb els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, incompleix amb la regla de la despesa.

X.1. Mesures a adoptar en relació amb l'incompliment del Pla econòmic financer 2019-2020

La Junta de Govern Local en sessió del 30 d'abril de 2020 va aprovar, en aplicació del que disposen els articles 12.1, 21 i 23 de la LOEPSF i l'article 10 de l'Ordre ECF/138/2007, un Pla econòmic financer (PEF) per als exercicis 2019 i 2020 per tal de reverir el resultat negatiu de la regla de la despesa per un import de -4.641.379,53€²¹ derivada de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

En la Memòria del PEF es feia constar que l'incompliment de la regla de la despesa tenia un caràcter conjuntural, ja que l'evolució sostinguda dels ingressos i despeses de l'Ajuntament i dels seus ens dependents, presentava una capacitat de finançament, un romanent de tresoreria i un estalvi nets positius, a més d'un endeutament del 37,07% del drets reconeguts corrents ajustats al 31 de desembre de 2018.

En el PEF 2019-2020 aprovat es preveia que en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 es compliria amb l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i la sostenibilitat financera en els termes previstos en la LOEPSF, no obstant això com s'ha exposat al 31/12/2019 l'import del marge de la regla de la despesa és negatiu per import de -1.456.335,68€.

²¹ Els - 4.641.379,53€ corresponen al marge de la regla de la despesa definitiva al 31/12/2018 calculada amb les dades definitives de la formulació dels comptes anuals de la Farga GEM SA i de la Fundació Arranz Bravo. Veure informe de la IGM núm. 50/2019 de 23/5/2019.



En el quadre següent es mostren els resultats de l'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa al 31/12/2018, 31/12/2019 i les previsions del PEF 2019-2010 per aquests darrers exercicis.

Quadre 25. Resum magnituds LOEPSF 2028, 2019 i previsions PEF 2019-2020.

Estabilitat pressupostària	PREVISIONS PEF 2019-2020		LIQUIDACIÓ	LIQUIDACIÓ
	Estimació 2020	Estimació 2019	2019	2018
Capacitat de finançament consolidada	15.826.072,79	11.799.649,45	6.678.819,16	6.227.141,31
<i>Ajuntament</i>	<i>15.826.072,79</i>	<i>11.713.434,41</i>	<i>6.964.405,19</i>	<i>6.061.650,12</i>
<i>La Farga GEM SA</i>	<i>106.279,46</i>	<i>86.215,00</i>	<i>-252.319,46</i>	<i>167.083,80</i>
<i>Fundació Arranz Bravo</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>33.266,57</i>	<i>-1.592,61</i>
Regla de la despesa	Estimació 2020	Estimació 2019	2019	2018
Despesa computable consolidada	202.945.189,69	197.587.359,15	198.819.168,82	192.904.689,38
<i>Ajuntament</i>	<i>196.090.039,84</i>	<i>190.844.706,18</i>	<i>191.367.460,76</i>	<i>185.847.312,96</i>
<i>La Farga GEM SA</i>	<i>6.779.499,85</i>	<i>6.667.002,97</i>	<i>7.355.656,94</i>	<i>6.972.283,92</i>
<i>Fundació Arranz Bravo</i>	<i>75.650,00</i>	<i>75.650,00</i>	<i>96.051,12</i>	<i>85.092,50</i>
Marge regla despesa consolidada	463.483,34	583.133,69	-1.456.335,68	-4.641.379,53
<i>Ajuntament</i>	<i>387.185,94</i>	<i>97.144,23</i>	<i>-1.252.553,20</i>	<i>-4.083.038,07</i>
<i>La Farga GEM SA</i>	<i>74.179,20</i>	<i>474.249,46</i>	<i>-195.121,35</i>	<i>-567.929,56</i>
<i>Fundació Arranz Bravo</i>	<i>2.118,20</i>	<i>11.740,00</i>	<i>-8.661,12</i>	<i>9.588,11</i>
Sostenibilitat financera consolidada	Estimació 2020	Estimació 2019	2019	2018
Deute viu + operacions avalades	69.748.984,34	71.454.785,44	73.078.373,31	88.343.867,15
Estalvi net	22.005.131,66	12.650.545,27	14.755.095,45	24.032.864,59
Taxa estalvi net	9,00%	5,30%	6,18%	10,07%
Taxa endeutament	28,50%	29,70%	30,61%	37,03%

Font: Elaboració Intervenció General

L'apartat 4 de l'article 24 de la LOEPSF regula el seguiment del compliment dels PEF pels municipis que, com l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, es troben incursos en la regulació de l'article 111 del TRLHL i preveu el seguiment del PEF amb periodicitat semestral pel Ministeri de Hacienda o, en el cas de Catalunya, per la Direcció General de Política Financera Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya.

Per tant, en compliment del citat article de la LOEPSF i de la nota informativa d'abril de 2019 de l'esmentada Direcció General sobre el règim de tutela financera dels ens locals per l'exercici 2019, emesa a l'empara de l'Ordre ECF/138/2007, l'òrgan competent de l'Ajuntament, com s'ha incomplert la regla de la despesa en el moment de la liquidació del pressupost del primer exercici del pla econòmic financer, ha d'adoptar obligatòriament mesures de gestió pressupostària per a evitar d'incompliment en el segon exercici del pla. Aquestes mesures han d'abastar també als ens dependents als efectes de corregir els també els seus resultats negatius del compliment dels ratis de la LOEPSF, ates que conformen juntament amb l'Ajuntament el grup municipal.



XI. CONCLUSIONS A L' INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2019

PRIMERA. Resultat pressupostari, del romanent de tresoreria i del superàvit pressupostari en els termes de l'article 33 i la disposició addicional sisena de la LOEPSF.

- a) El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2018 ha quedat fixat, comptablement calculat d'acord amb la ICAL, en la quantia de 17.253.363,95€.
- b) El superàvit pressupostari calculat en termes de capacitat de finançament d'acord amb l'establert a l'article 32 de la LOEPSF ha quedat xifrat en 4.226.283,41€. Aquest import, en compliment de la DA 6a de la LOEPSF, s'ha de destinar obligatòriament a la reducció de l'endeutament net, excepte que l'Estat aprovi una norma que permeti la seva aplicació a la realització d'inversions financerament sostenibles en els termes de la DA 16a del TRLHL, atès que Reial Decret Llei 10/2019, de 29 de març, únicament prorrogà la DA 6a de la LOEPSF per l'aplicació al resultat pressupostari de l'exercici 2018. En qualsevol cas aquest superàvit pressupostari es finançarà amb el Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2019.
- c) El romanent de tresoreria per a despeses generals, calculat segons estableix la ICAL 2013 ascendeix a 25.130.375,59€. No obstant El romanent de tresoreria per a despeses generals efectivament disponible al finançament de despeses generals és de 9.203.030,92€, una vegada efectuats els ajustos assenyalats en l'apartat IX.3 d'aquest informe.
S'ha d'emprar un criteri de prudència per a la utilització RTDG corregit efectivament disponible per l'impacte que sobre el mateix puguin tenir les devolucions d'ingressos ja comptabilitzats al 31/12/2019 derivats d'autoliquidacions practicades de l'Impost d'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana per transmissions oneroses, la STC de 59/2017 i per la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol.²²
- d) Els romanents de crèdit al 31 de desembre de 2019 ascendeixen a 68.551.554,63€, d'aquests s'incorporaran a l'exercici 2020 41.162.655,24€, dels quals són d'incorporació obligatòria 36.878.442,63€ atès que es financen amb recursos afectats i els 4.2824.212,61€ corresponen a IFS de l'exercici 2018 pendents d'execució al 31.12.2019 susceptibles de ser incorporades a l'exercici 2020 finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

SEGONA. Gestió pressupostària.

- a) La gestió de despeses corrents dins l'exercici 2019 s'ha situat en una mitjana del 90,30% (91,75% l'exercici 2018) dels crèdits definitius (crèdits inicials aprovats pel Ple +/- modificació de crèdits pressupostaris), la qual cosa significa que en la seva globalitat la

²²Veure apartat VIII d'aquest informe



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 2019 s'ha situat en una mitjana del 51,80% (52,25% l'exercici 2018) 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 suplement, per acceptació de subvencions de capital provenint d'altres Administracions territorials i principalment per incorporacions de romanents de crèdit amb finançament afectat i romanent de tresoreria per despeses vinculat a IFS. Quan s'ha produït la descomposició de la gestió financera pressupostària dels capítols inversors, ha quedat fixada en un 32,49% pel que fa al capítol VI "*Inversions reals*", i en un 77,16% pel capítol VII "*Transferències de capital*". Mentre que els passius financers s'han executat en un 93,80%.
- c) La gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2019 s'ha situat en una mitjana del 94,62, (100,21% a l'exercici 2018). Cal esmentar que la mitjana de les previsions d'ingressos gestionades per aquesta Administració s'ha situat en: capítol I "*Impostos directes*", 95,25%, capítol II "*Impostos indirectes*" 97,96% i pel capítol III "*Taxes i altres ingressos*" 95,98%.
- d) La gestió d'ingressos de capital de l'exercici 2019, s'ha executat en el 29,60 (24,08%, l'any 2018).

L'execució dels ingressos i despeses de capital està fortament distorsionada per la inclusió de la incorporació de romanents de crèdit amb finançament afectat per import de 60.825.735,49€ en l'estat de despeses i per l'import de 63.175.022,87 en l'estat per l'aprovació d'expedients de modificació de crèdits amb finançament afecta, l'aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2018 principalment al finançament de les IFS no executades.

El trencament del principi d'annualitat pressupostària en matèria de finançament té repercussió en els paràmetres de l'aplicació de la LOEPSF, ja que excepte per les IFS que no computen a la regla de la despesa, afecten a l'estabilitat pressupostària, tot i que tant el TRLHL com la LOEPSF preveuen la incorporació de romanents de crèdits amb finançament afectat i les IFS, ja que l'aplicació d'aquestes regles fiscals s'ha de fer any a any i no en el marc d'un termini superior (mandat o cicle econòmic). Addicionalment les incorporacions de romanents de crèdit amb finançament afectat i les IFS 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 2019, 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, que varen ascendir a un total de 77.951.465,84€, si bé aquest incloïa les modificacions de crèdits per incorporació de romanents de caràcter



obligatori, les IFS no executades i l'amortització d'endeutament obligatòria per la inexecució d'IFS, per un import total de 63.510.654,18€.

No obstant això, 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.

Adicionalment, 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, aprovat per la Junta de Govern Local el 30/9/2016, dels quals restà assabentat el Ple municipal l'11/10/2016, ja que a l'exercici 2019 es van executar el 32,49 de les previsions definitives i l'any 2018 un 19,61%, novament 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 2019 ha estat de 65.038.613,44€. L'any 2018 va ser de 78.947.956,02€. La gestió de la tresoreria de l'Ajuntament que comporta l'execució del pressupost de caixa de l'exercici 2019, ha comportat un dèficit de caixa per import de -13.909.342,58€ (al 31.12.2018 va ser positiva per import de 3.070.236,81€). Els fons de naturalesa no pressupostària s'han fixat a 31/12/2019 en 14.686.338,88€ i els pressupostaris, en 50.352.274,56€

Donades aquestes dades, al 31 de desembre de 2019 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 2019/total pagaments 2019 pressupostaris i no pressupostaris) ha quedat fixat en el 96,59%.

Mentre que l'índex de cobertura del fons de naturalesa pressupostària (total ingressos 2018/total % pagaments 2018) ha quedat fixat en el 94,32%. Per últim la cobertura dels ingressos no pressupostaris/els pagaments no pressupostaris 2018) ha estat del 100,69%.



Al 31/12/2019 s'ha observat una disminució del pendent de pagament de 4.216.613,91€ respecte el 31.12.2018 passant de 47.782.660,41€ al 31/12/2018 a 43.566.046,50€ al 31/12/2019. Mentre que els pendents de cobrament al 31/12/2019 han augmentat en 10.329.252,99€ respecte al 31/12/2018 j que han passat de 30.829.919,05€ al 31/12/2018 al 41.159.172,04€ al 31/12/2019. .

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 2019 ha estat de 346, produint-se una disminució, en nombre de factures i en imports, respecte de l'exercici anterior (617 obligacions en el 2018). Amb un decrement del volum total dels crèdits validats i reconeguts que ha passat dels 9.676.855,40€ de l'any 2018 als 2.668.851,62€ de l'any 2019.
- 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 2019 a l'apartat VI d'aquest informe i ascendeix a 2.452.537,75€ corresponent a les factures recollides en el compte 413 de la comptabilitat financera de creditors pendents d'aplicació al pressupost al 31.12.2019 més 12.055.236,76€ corresponent en la major par a cobrir possibles devolucions d'ingressos de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana derivades de les STC 59/2017 i la STS 1163/2018.
El seu import, degudament ajustat si fos el cas, s'haurà d'incloure al Balanç de situació, tancat a 31/12/2019, 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. Deutors pendents de cobrament.

Els deutors pendents de cobrament al 31 de desembre de 2019 ascendeixen a 41.159.172,04€ front als 30.829.919,05€ al 31 de desembre de 2018. D'aquests, 19.477.093,13€ corresponen a l'exercici corrent, 21.537.968,96€ a exercicis tancats i 144.109,95€ a operacions no pressupostàries, al respecte cal considerar que:

- a) La Intervenció General Municipal, dins del Pla d'Auditories de l'exercici 2020, te prevista la realització dels següents controls financers específics sobre la gestió d'ingressos: a) Verificació dels procediments de gestió dels ingressos del capítol 3 i 5, amb contret simultani o contret previ, no inclosos en els informes de fiscalització plena posterior 2018-2019 i b) Verificació dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors.
- b) La dotació de saldos corresponents a dubtós cobrament aplicada a l'estat del Romanent de tresoreria de l'exercici 2015 ascendeix a 17.147.817,27€ 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 10.917.528,87²³€.

VUITENA. Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera de l'Ajuntament.

En termes consolidats l'estabilitat pressupostària presenta una capacitat de finançament positiva provisional de 6.678.819,16€, en la línia de la de l'exercici 2018 que va ser de 6.227.141,31€.

També es dóna compliment a la sostenibilitat financera consolidada, ja que l'estalvi net és positiu per import de 14.755.095,45€ (inferior a l'any 2018 que va ser de 24.032.864,59€). El rati total de capital viu és d'un 30,61% (l'any 2018 va ser del 37,03%). 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 2018 de 5,80 dies.

L'Ajuntament ha incomplert la regla de la despesa en el moment de la liquidació del pressupost del primer exercici del pla econòmic financer ja que aquesta presenta un marge negatiu de despesa computable al 31/12/2019 respecte al 31/12/2018 de -1.456.335,68€.

En aplicació del que disposa l'article 24 de la LOEPSF, l'Ordre ECF/138/2007 de Tutela financera de la Generalitat de Catalunya i la nota informativa d'abril de 2019 de la Direcció General de Política Financera Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament ha d'adoptar obligatòriament mesures de gestió pressupostària per evitar l'incompliment en el segon exercici del pla. Aquestes mesures han d'abastar també als ens dependents als efectes de corregir també els seus resultats negatius del compliment dels ratis de la LOEPSF ates que conformen juntament amb l'Ajuntament el grup municipal.

Les magnitud assenyalades són provisionals i s'hauran de recalculer 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, regla de la despesa i sostenibilitat financera atesa la petita importància quantitativa de les magnituds dels comptes dels ens dependents respecte dels de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat.

NOVENA. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES.

El segon paràgraf de l'apartat 6 de la DA 16a del TRLHL preveu que junt amb la liquidació del pressupost s'ha de donar compte al Ple de la corporació local del grau de compliment dels criteris relacionats amb els efectes pressupostaris i econòmics previstos en les memòries

²³ Veure certificat de la Viceintervenció comptable de 7/2020 que forma part de l'expedient de la liquidació del pressupost.



econòmiques justificatives dels expedients d'aprovació de les IFS en l'horitzó de la seva vida útil i els mateixos s'han de fer públics en el portal web.

En el punt IV.8 del present informe es fa una anàlisi exhaustiu de la gestió de les esmentades IFS i de les quantitats no executades al efectes de ser destinades a l'amortització de deute en compliment del que disposa l'art. 32 i la DA 6a de la LOEPSF per import de 4.898.518,20€ i haurà de dotar-les de finançament alternatiu per les actuacions no finalitzades a càrrec del pressupost de l'exercici 2020

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 2019, 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 2019, amb el control d'eficiència i economia (optimització dels outputs obtinguts respecte dels inputs aplicats), donat que si bé durant l'exercici 2019 s'ha iniciat 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 2019, com aclaridor de la mateixa i té com a finalitat la millor comprensió de la mateixa