

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU AL COMPTE GENERAL

Sant Boi de Llobregat, 13 de juliol de 2023

INFORME RELATIU A LA FORMULACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT PER A L'EXERCICI 2022

Formulats els Comptes Anuals de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, de conformitat amb l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'Abril, aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control establertes a l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades al Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local i en atenció a les facultats recollides a l'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent informe.

I.- LEGISLACIÓ APLICABLE

A) Legislació específica de Règim Local

- Articles 200 i 201, i 208 a 212 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de las Hisendes Locals (TRLRHL).
- Articles 89 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'Abril, pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (IMNCL)
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats Locals.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Article 36 de la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible.
- Bases d'Execució del Pressupost 2022 de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat.

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI)
- Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats a l'àmbit del sector públic local.

II.- SOBRE EL COMPTE GENERAL DE LES ENTITATS LOCALS

1. Formació del Compte General

A la finalització de l'exercici comptable les Entitats locals formaran el Compte General que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari.

Respecte al seu contingut, segons el que estableix l'article 209 del TRLRHL, estarà integrat pels comptes anuals:

1. De la pròpia entitat
2. Dels Organismes autònoms
3. De les Societats mercantils de capital íntegrament propietat de l'Ajuntament.

Els comptes reflecteixen la situació econòmico-financera i patrimonial, els resultats econòmico-patrimonials i l'execució i liquidació del pressupost i s'elaboraran segons les normes i ajustant-se als models que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, concretament a la seva Tercera Part.

Seguint l'establert a la regla 45 de la IMNCL, els Estats que integren el Compte de la pròpia entitat i el corresponent que han de formar els seus organismes autònoms, són els següents:

1. El Balanç
2. El Compte del resultat econòmic-patrimonial
3. L'Estat de canvis al patrimoni net
4. L'Estat de fluxos d'efectiu
5. L'Estat de Liquidació del Pressupost
6. La Memòria de l'exercici

Als Estats Anuals assenyalats s'haurà d'afegir la següent documentació:

- a) Actes d'arqueig de les existències de caixa referides a final d'exercici.
- b) Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents a les mateixes a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, referenciats a final de l'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En el supòsit de discrepància entre els saldos comptables o bancaris, s'aportarà l'oportú estat conciliatori, autoritzat per l'Interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de control.

A més a més, i d'acord amb la regla 48 de la IMNCL, els municipis amb població superior als 50.000 habitants acompanyaran al Compte General la següent documentació:

- a) Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

- b) Una memòria demostrativa del grau en el que s'ha acomplert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits amb el seu cost.

L'article 209.4 del RDL 2/2004 pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix, preveu que les entitats locals incorporin al Compte general els estats consolidats que determini el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública en els termes previstos a les normes de consolidació que aprovi per al sector públic local i conforme a les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats a l'àmbit dels sector públic.

D'acord amb aquest article, s'aprova l'Ordre HAC/836/2021 de 9 de juliol, per la que s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats a l'àmbit del sector públic local i en el seu article 6 relatiu a l' "Obligació de consolidar" estableix que "tota entitat dominant estarà obligada a formular els comptes anuals consolidat d'acord a l'establert en aquestes normes"

A la seva Disposició final tercera que estableix l'entrada en vigor, aquesta serà d'aplicació als comptes anuals a partir de l'exercici 2022 per a les entitats incloses a l'article 211 del TRLLRHL

S'acompanya, per tant, al Compte General els comptes anuals consolidats. Respecte a la documentació, cal comentar que no es disposa actualment de l'actualització al programa comptable que permeti extreure els llistats oficials que, posteriorment han de ser tramesos com la resta de documentació en format XML als òrgans de control extern.

En comunicat oficial de l'empresa està prevista aquesta actualització al mes d'agost i tan bon punt estiguin afegir-los a l'expedient prèviament a la seva aprovació per part del Ple

2. Retiment del Compte General

Els estats i comptes de l'Entitat Local seran retuts pel seu president o persona en qui delegui, abans del 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin.

Per Decret d'Alcaldia número AALB230033 de data 30 de juny de 2023, aquesta atribució ha estat delegada a la ponent delegada titular de l'àrea d'actuació política d'Aliances i Govern intern.

Els corresponents als ens dependents, un cop retuts i proposats per la Presidència seran tramesos a la Intervenció de l'Entitat Local abans de la mateixa data anteriorment esmentada.

El president del Consell d'Administració de les Societats Mercantils de capital íntegrament propietat de l'Entitat local, haurà de trametre a la Intervenció de l'Entitat Local els comptes degudament aprovats per la seva Junta General abans del 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin.

3. Aprovació del Compte General

El Compte General format per la Intervenció serà sotmès a dictamen de la Comissió Especial de Comptes de l'Entitat Local.

El Compte General amb el dictamen de la Comissió Especial de Comptes serà exposat al públic per un termini de 15 dies durant els quals, els interessats podran presentar reclamacions o observacions. Examinades, en el seu cas, aquestes per la Comissió Especial de Comptes i practicades quantes comprovacions s'estimi necessàries, s'emetrà un nou dictamen.

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

El Compte General, acompanyat del dictamen de la Comissió Especial de Comptes i de les reclamacions formulades, serà sotmès a aprovació pel Ple de la Corporació abans del dia 1 d'octubre.

El Compte General degudament aprovat serà tramès als òrgans de control extern corresponents, la Sindicatura de Comptes, el *Tribunal de Cuentas* i la *Intervención General de la Administración del Estado (IGAE)*, abans del 15 d'octubre.

En el supòsit que s'incompleixi aquesta obligació de remissió, el Ministeri d'Hisenda podrà retenir l'import de les bestretes a compte i liquidacions definitives de participació en els tributs de l'Estat.

Examinats els estats i comptes anuals de l'exercici 2022, així com la resta de documentació que integra l'expedient, aquesta Intervenció emet el següent informe.

III.- INFORME

1. De la tramitació

L'expedient del Compte General corresponent a l'exercici 2022 està integrat per:

- Els comptes anuals de l'Ajuntament de Sant Boi.
- Els comptes anuals de les Societats mercantils de capital íntegrament propietat de l'Ajuntament: CORESSA S.A., CLAUS S.A., i IGUALSSOM, S.R.L.

Els comptes de l'Ajuntament han estat elaborats seguint les normes i ajustant-se als models que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (IMNCL).

Juntament amb els estats comptables, també consten a l'expedient els documents complementaris. En relació a les memòries a les que fa referència la regla 48 de la IMNCL, les memòries presentades relacionen el catàleg dels serveis de l'entitat amb el cost, però no hi ha referència als objectius programats amb indicació del grau d'assoliment. Es recomana treballar en aquest sentit per assolir el sentit que la norma atribueix a aquesta memòria i facilitar la tasca de verificació.

Atenent l'article Article 49. Formulació dels comptes anuals consolidats de l'Ordre HAC/836/2021, els comptes anuals consolidats hauran de ser formulats per l'entitat dominant en el termini establert per la legislació vigent i es referiran a l'any natural.

A tal efecte, l'article 48 regula els documents que integren els comptes anuals consolidats, que comprenen el balanç consolidat, el compte del resultat econòmic patrimonial consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos d'efectiu consolidat, l'estat de liquidació del pressupost consolidat i la memòria consolidada.

S'inclouen els estats consolidats provisionals i resta pendent la seva elaboració definitiva juntament amb la Memòria quan es disposi de l'actualització del programa comptable per part de l'empresa tal i com s'ha comentat anteriorment.

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

El retiment dels comptes ha estat realitzat en data 12 de juliol, per acord de ponent delegat titular de l'àrea d'actuació política d'Aliances i Govern intern (AP57230042).

No s'ha pogut donar compliment als terminis establerts a la normativa, tant per la tasca addicional que suposa i l'espera a disposar dels llistats necessaris per acomplir amb el requeriment de presentació dels comptes consolidats.

Els comptes anuals de les empreses CORESSA S.A., CLAUS S.A. i IGUALSSOM S.R.L. van ser presentats pel Consell d'Administració i aprovats per les respectives Juntes Generals celebrades en data 27 d'abril del 2023.

2. Dels comptes de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat

2.1. Balanç de situació

Estat financer que expressa la composició i situació del patrimoni a dia 31 de desembre, abans de l'aplicació de resultats. Classificat en dues parts:

- a) Actiu: informa sobre l'estructura econòmica i aplicació dels recursos de l'Ajuntament.
- b) Passiu: informa sobre l'estructura financera i l'origen dels recursos que financien l'Actiu.

Els comptes de l'Actiu han estat ordenats per masses patrimonials segons el grau de disponibilitat i els comptes de Passiu igualment segons el grau d'exigibilitat.

Els imports dels comptes d'actiu i passiu procedeixen dels saldos resultants dels Llibres Majors de comptes una vegada efectuada la regularització i les operacions de final d'exercici, abans del tancament de la comptabilitat.

A continuació es sintetitzen les xifres per masses patrimonials i s'analitzen els elements més significatius:

ACTIU	2022
A) ACTIU NO CORRENT	261.351.079,05
I. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	4.592.381,22
II. IMMOBILITZAT MATERIAL	245.361.398,75
IV. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL	919.344,77
V. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI EN ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES	9.621.950,08
VI. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	856.004,23
B) ACTIU CORRENT	26.759.119,22
III. DEUTORS I ALTRES COMPTES A COBRAR	8.198.513,11

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
 INTERVENCIÓ GENERAL

V. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	515.584,35
VI) AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ	96.869,56
VII. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS	17.948.152,20
TOTAL	288.110.198,27

El criteri d'amortització que s'ha aplicat a l'immobilitzat és el criteri de la vida útil dels béns amb amortització lineal. Així mateix, es fa constar la necessitat de conciliar l'inventari dels béns amb l'inventari comptable, com a eina bàsica per a la determinació i quantificació exacta de l'amortització de l'immobilitzat, i per suposat, per tal d'oferir una imatge fidel de l'immobilitzat de la corporació.

Es tracta d'un projecte que suposa la implantació d'un nou aplicatiu de gestió del patrimoni amb la seva integració amb la Comptabilitat. Ja està en funcionament dit aplicatiu però falta la integració amb la comptabilitat i la regularització dels comptes en paral·lel en base a la conciliació de les valoracions de l'immobilitzat, fase que es recomana prioritzar per tancar-la definitivament. En relació amb el mateix es recomana que l'organització estableixi les mesures per poder realitzar un inventari físic dels béns mobles.

- Els Deutors han disminuït en un 4,27 % respecte de l'any 2021, que van suposar un import de 8.548.281,98 euros, i ara es situen en un import de 8.198.513,11€, (ja deduïdes les provisions per dubtós cobrament).

- Els fons líquids a 31 de desembre ascendeixen a 17.948.152,20€, un import superior al registrat al 2021 (15.105.010,98 €).

PASSIU	2022
A) PATRIMONI NET	266.443.229,46
I. PATRIMONI	113.653.989,51
II. PATRIMONI GENERAT	134.232.665,60
III. AJUSTOS PER CANVIS DE VALOR	3.291.361,95
IV. SUBVENCIONS REBUDES PENDENTS D'IMPUTACIÓ A RESULTATS	15.265.212,40
B) PASSIU NO CORRENT	5.508.669,55
II. DEUTES A LLARG TERMINI	5.508.669,55
C) PASSIU CORRENT	16.158.299,26
I. PROVISIONS A CURT TERMINI	701.281,88
II. DEUTES A CURT TERMINI	8.514.182,19
IV. CREDITORS I ALTRES COMPTES A PAGAR A CURT TERMINI	6.942.835,19
TOTAL	288.110.198,27

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
 INTERVENCIÓ GENERAL

- En relació a la dotació de provisions per a responsabilitats, els serveis jurídics de la Corporació, a requeriment de la Intervenció, han informat sobre els possibles passius contingents per responsabilitats derivades de contenciosos o reclamacions patrimonials, litigis en curs i possibles indemnitzacions, que tot i ser encara indefinits presenten un grau de probabilitat alta o certa d'esdevenir obligacions econòmiques o causar una minoració del patrimoni.

2.2. Compte del resultat econòmic-patrimonial

El resultat de l'exercici ascendeixen a 3.236.559,93 €.

2.3. Estat de liquidació del pressupost

2.3.1) Execució del pressupost

Tant el pressupost inicial com el definitiu es presenten sense dèficit. El percentatge total de modificacions representa el 25,40 % dels crèdits inicials.

En relació amb l'EXECUCIÓ D'INGRESSOS, els drets reconeguts nets liquidats per l'Ajuntament durant l'exercici 2022 han estat d'un total de 102.984.088,31 un 12,11% superior a la xifra registrada el 2021, 91.859.322,01 €.

INGRESSOS	Previsions Inicial	Modificació	Previsions finals	% Modificació	Drets Reconeguts Nets	% Execució
I. Impostos directes	40.187.696,00	0,00	40.187.696,00	0,00%	40.302.665,78	100,29%
II. Impostos indirectes	3.033.241,00	0,00	3.033.241,00	0,00%	4.528.534,00	149,30%
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	9.673.245,00	67.215,01	9.740.460,01	0,69%	10.278.253,71	105,52%
IV. Transferències corrents	26.794.175,00	7.832.293,06	34.626.468,06	29,23%	37.648.828,61	108,73%
V. Ingressos patrimonials	1.479.612,00	29.396,47	1.509.008,47	1,99%	2.176.759,30	144,25%
VI. Alienació d'inversions	360.000,00	0,00	360.000,00	0,00%	383.736,03	106,59%
VII. Transferències de capital	9.208.547,00	7.228.017,91	16.436.564,91	78,49%	6.036.275,97	36,72%
VIII. Actius financers	192.000,00	9.210.168,36	9.402.168,36	4796,96%	1.931,92	0,02%
IX. Passius financers	5.020.000,00	0,00	5.020.000,00	0,00%	1.627.102,99	32,41%
TOTAL	95.948.516,00	24.367.090,81	120.315.606,81	25,40%	102.984.088,31	85,59%

Pel que respecta a la recaptació, el total d'ingressos recaptats ha estat de 95.869.929,08 €, un 11,28 % superior a l'exercici 2021 (86.149.796,21€).

INGRESSOS	Previsions finals	Drets Reconeguts Nets	Recaptat	% recaptació	pendent de cobrament	% pendent
I. Impostos directes	40.187.696,00	40.302.665,78	37.162.315,65	92,21%	3.140.350,13	7,79%
II. Impostos indirectes	3.033.241,00	4.528.534,00	3.661.554,72	80,86%	866.979,28	19,14%

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

III. Taxes, preus públics i altres ingressos	9.740.460,01	10.278.253,71	8.513.667,99	82,83%	1.764.585,72	17,17%
IV. Transferències corrents	34.626.468,06	37.648.828,61	36.853.091,81	97,89%	795.736,80	2,11%
V. Ingressos patrimonials	1.509.008,47	2.176.759,30	1.633.252,00	75,03%	543.507,30	24,97%
VI. Alienació d'inversions	360.000,00	383.736,03	383.736,03	100,00%	0,00	0,00%
VII. Transferències de capital	16.436.564,91	6.036.275,97	6.033.275,97	99,95%	3.000,00	0,05%
VIII. Actius financers	9.402.168,36	1.931,92	1.931,92	100,00%	0,00	0,00%
IX. Passius financers	5.020.000,00	1.627.102,99	1.627.102,99	100,00%	0,00	0,00%
TOTAL	120.315.606,81	102.984.088,31	95.869.929,08	93,09%	7.114.159,23	6,91%

● **Respecte als ingressos corrents, capítols 1 al 5 del pressupost:**

Els drets reconeguts nets arriben a 94.935.041,40, un 5,03 % d'increment respecte el 2021 (90.388.436,25 euros).

En general, l'execució s'ajusta o supera les previsions inicials d'ingressos el que suposaria uns efectes favorables en el resultat pressupostari i en l'estabilitat pressupostària.

Respecte al capítol 1, Impostos directes, l'execució ha sigut d'un 100,29% i destaca un lleuger increment de l'IBI urbana i una baixada en l'execució de l'IAE empreses.

Sí que s'aprecia un fort increment de l'execució del capítol 2 (Impostos indirectes), amb un augment del 40,44% respecte l'exercici 2021 (increment en 1,3M). Aquest capítol contempla majoritàriament la part d'ingressos per cessió de tributs de l'Estat, i suposen un 73% d'aquest increment respecte l'exercici anterior, del que destaca la major execució (0,9M) d'ingressos derivats de la cessió sobre l'IVA.

L'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) també incrementa en 0,2M, millorant el percentatge de recaptació respecte el 2021, que passa del 67% al 80%.

L'execució del capítol 3 d'ingressos, que recull les taxes, preus públics i altres ingressos presenta una augment del 19,09% respecte l'exercici anterior (1,65M), mantenint la tendència a l'alça vista al 2012, també amb una variació positiva respecte el 2020 de gairebé 1 milió d'euros.

Aquesta variació positiva ha estat motivada, entre d'altres, per la recuperació de la situació de la pandèmia, on al 2020 es van prendre mesures fiscals i tributàries per poder facilitar el restabliment de l'activitat econòmica al municipi.

Seguint en termes comparatius respecte el 2021, podem destacar l'execució de la taxa per utilitzacions privatives o aprofitaments especials del subsòl, el sòl i la volada sent al 2022 de 1,8M respecte els 1,4M de l'exercici 2021. O la taxa per l'ocupació de la via pública amb 0,2M, taxa que va estar suspesa temporalment pels efectes de la pandèmia, o els drets reconeguts de multes, amb 1,47M al 2022 i 1,09M al 2021.

El nivell d'execució del capítol 4 (transferències corrents) ha estat un 8,7% superior a les previsions finals amb un reconeixement de drets nets de 37, 64.648.828,61 i amb un percentatge de recaptació d'un 97,89%. Els drets reconeguts l'any 2021 van ser de 35.876.288,60, per tant s'ha produït un increment del 4,94 % aquest 2022 (1,77M).

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
 INTERVENCIÓ GENERAL

S'inclou en aquest capítol l'ingrés pel Fons Complementari de Finançament (22.252.333,16 euros), en 2,6M superior a l'ingrés comptabilitzat a l'exercici 2021.

El nivell d'execució del capítol 5 que recull els ingressos patrimonials ha estat lleugerament inferior (4,6%) al de l'exercici anterior. Al l'exercici 2022 els drets reconeguts són 2.176.759,30, un 44% superiors a les previsions inicials.

• **Respecte als ingressos de capital, compresos en els capítols 6 a 9 del pressupost s'han reconegut ingressos per import de 8.049.046,91€ .**

Destinats a finançar despesa de capital (inversions) inclouen la venda de patrimoni, les transferències de capital i les operacions de crèdit financer, principalment.

Al 2022 , en relació a subvencions de capital, destacar les bestretes rebudes de l'Estat corresponents a subvencions vinculades als Fons Next Generation i Fons europeus del programa EDUSI.

Afegir que es preveu també la concertació d'una operació de crèdit per import de 5.020.000,00 €.

En quant a **l'EXECUCIÓ DE DESPESES**, les obligacions reconegudes a 31 de desembre ascendeixen a un total de 97.879.348,06 €, que representa un increment del 9,13 % (+8.192.229,53 euros) respecte al 2021 (89.687.118,53€).

DESPESES	Inicial	Modificació	Definitiu	% Modificació	Obligacions Reconegudes	% Execució
I. Despeses de personal	38.012.201,00	6.088.295,84	44.100.496,84	16,02%	41.310.641,88	93,67%
II. Despeses corrents en bens i serveis	31.632.892,00	7.964.652,86	39.597.544,86	25,18%	33.583.695,98	84,81%
III. Despeses financeres	63.600,00	0,00	63.600,00	0,00%	50.866,15	79,98%
IV. Transferències corrents	9.957.953,00	1.422.588,14	11.380.541,14	14,29%	10.281.635,49	90,34%
V. Fons contingència	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%	0,00	0,00%
VI. Inversions reals	14.598.856,00	8.129.009,89	22.727.865,89	55,68%	10.495.031,92	46,18%
VII. Transferències de capital	710.691,00	704.039,11	1.414.730,11	99,06%	1.173.174,34	82,93%
VIII. Actius financers	10.323,00	0,00	10.323,00	0,00%	10.322,70	100,00%
IX. Passius financers	961.000,00	58.504,97	1.019.504,97	6,09%	973.979,60	95,53%
TOTAL	95.948.516,00	24.367.090,81	120.315.606,81	25,40%	97.879.348,06	81,35%

La despesa corrent ascendeix a 85.226.839€ un 5,6% superior a la de l'exercici anterior Contribueix a aquest increment la despesa de personal (capítol 1) amb un 4,92% de variació, motivat per l'aplicació de l'acord sobre increments salarials assolit entre el govern de l'Estat i els sindicats. Ha ascendit a 41,3M (39,37M al 2021) amb un percentatge d'execució del 93,67%.

La despesa corrent en béns i serveis (capítol 2) incrementa en un 8,27%. L'import d'obligacions ha estat de 33,58M €, amb una execució del 84,81% respecte les previsions definitives. Durant l'exercici es van tramitar

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
 INTERVENCIÓ GENERAL

modificacions de pressupost per assumir l'increment de les tarifes de les empreses municipals per l'increment del cost de personal així com per assumir un increment en 2,9M € de la facturació corresponents a subministraments d'energia i gas.

En relació a les transferències corrents (capítol 4) , les obligacions reconegudes ascendeixen a 10'28M €, sent un 0,7% superior a les de l'exercici 2021 (10'2M €).

En relació a les obligacions reconegudes en el capítol 6 d'Inversions presenten un percentatge d'execució del 46,18% lleugerament superior al registrat al 2021(43,99%), però continua baix.

Les **MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES** realitzades durant l'exercici han estat les següents:

	1.Extr.	2.Supl.	3.Ampl.	4.Transf.P	5.Transf.N	6.Roman.	7.Gener.	8.Baixes
Cap 1	274.636,76	549.441,00	0,00	851.214,02	667.000,00	1.167.342,23	3.912.661,83	0,00
Cap 2	199.469,71	3.211.732,25	64.953,04	155.545,93	274.488,72	2.780.872,66	1.852.897,99	26.330,00
Cap 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap 4	2.500,00	0,00	185.960,50	22.315,13	132.328,19	1.028.019,33	347.521,37	31.400,00
Cap 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap 6	50.000,00	302.000,00	0,00	44.741,83	352.000,00	6.329.358,66	2.106.909,40	352.000,00
Cap 7	0,00	0,00	0,00	352.000,00	0,00	352.039,11	0,00	0,00
Cap 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.504,97	0,00
	526.606,47	4.063.173,25	250.913,54	1.425.816,91	1.425.816,91	11.657.631,99	8.278.495,56	409.730,00

S'han tramitat 153 expedients de modificacions de pressupost.

Les generacions de crèdit del 2022 ascendeixen a un total de 8.278.495,56 euros, suposant un increment respecte les de l'exercici 2021 d'un 15,85%. En total s'han aprovat 121 expedients de generació de crèdit.

Respecte als romanents de crèdits incorporats de l'exercici 2021, l'import ha sigut de 11.657.631,99 euros, un 20,12% superior a l'incorporat a l'exercici 2021.

EL Ple té competència per l'aprovació de crèdits extraordinaris, suplement i transferències de crèdit de diferent grup de funció i durant l'exercici 2022 s'han aprovat 4 expedients de modificació per aquests tipus.

L'import total de crèdits extraordinaris aprovats ha estat de 526.606,47 euros i per suplement de crèdits l'import va ascendir a 4.063.173,25 euros, entre els quals un import de 0,55M euros es va aplicar per assumir l'increment de la despesa de personal derivat de l'acord sobre increments salarial i la resta per l'increment en les despeses de capítol 2 comentades en l'apartat anterior.

2.3.2) Romanents de crèdit

Els romanents de crèdit s'obtenen com la diferència entre els crèdits definitius i les obligacions reconegudes, havent de diferenciar els romanents incorporables, dels no incorporables, de conformitat amb allò establert a l'article 47.5 i 48.3 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
 INTERVENCIÓ GENERAL

	Romanent	Compromès (A's + D's)		No compromès (RC's + Disponible)	
		incorporables	no incorporables	incorporables	no incorporables
Despeses de personal	2.789.854,96	7.553,49	145,31	1.906.050,42	876.105,74
Despeses corrents en bens i serveis	6.013.848,88	2.683.991,80	1.034.948,45	907.240,30	1.387.668,33
Despeses financeres	12.733,85	0	0	0	12.733,85
Transferències corrents	1.098.905,65	701.822,92	147.213,82	81.309,75	168.559,16
Inversions reals	12.232.833,97	7.247.599,45	69.581,60	1.518.505,71	3.397.147,21
Transferències de capital	241.555,77	178.707,03	0,00	62848	0,74
Actius financers	0,30	0	0	0	0,3
Passius financers	45.525,37	0	0	0	45525,37
Total	22.435.258,75	10.819.674,69	1.251.889,18	4.475.954,18	5.887.740,70

2.3.3) Execució de pressupostos tancats

Ingressos:

A 31 de desembre de 2022 els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats ascendeixen a un import de 14.492.019,94 €. L'exercici anterior es va tancar amb una xifra de 22.289.880 € pendent de cobrament.

Durant l'exercici 2022 l'import de cobraments arriba a 4,4M, que suposa un grau de realització del 19,9%, inferior al de l'exercici 2021 (31,4%).

S'ha dut a terme una revisió de drets pendents de cobrament antics i com a resultat d'aquesta s'ha aprovat un expedient de baixa de drets pendents de cobrament.

	DRETS PENDENTS A 01/01/2022	DRETS ANUL·LATS, CANCEL·LATS I MODIFICACIONS	DRETS COBRATS	DRETS PENDENTS A 31/12/2022
2022	22.289.880,00	3.341.390,20	4.456.469,86	14.492.019,94
%r/pendent inicial		14,99%	19,99%	65,02%

Despeses:

Les dades es mostren en la taula següent i respecte l'exercici anterior el grau de realització dels pagaments s'ha mantingut estable, passant del 85,54% al 88,07%.

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
 INTERVENCIÓ GENERAL

	OBLIGACIONS PENDENTS A 01/01/2022	MODIFICACIONS I PRESCRIPCIONS	OBLIGACIONS PAGADES	OBLIGACIONS PENDENTS A 31/12/2022
2022	6.899.383,25	7.499,15	6.076.257,90	815.626,20
%r/pendent inicial		0,11%	88,07%	11,82%

2.4. Anàlisi financera de l'Entitat

Implica l'anàlisi de la capacitat de l'ens per a acomplir dins el termini establert i en la forma pertinent les obligacions amb tercers. Aquesta informació s'obté del Balanç de situació, del Romanent de tresoreria i del Resultat Pressupostari.

2.4.1 Capacitat per a la generació de recursos nets

En aquest sentit ens centrem en l'anàlisi del Resultat pressupostari d'una banda i per altra, en la situació de l'Estalvi net.

a) Resultat pressupostari

Posa de manifest la gestió durant l'exercici, i detalla en quina mesura els drets reconeguts han estat suficients per cobrir les obligacions de l'exercici en què es calcula. Però per tal que reflexi això, cal aplicar els ajustos regulats a la normativa anterior, l'objecte dels quals és depurar els efectes del reconeixement d'obligacions finançades amb drets comptabilitzats en altres exercicis o ingressos reconeguts afectats a obligacions que no s'han produït en aquest.

Tenint en compte l'anterior, el Resultat Pressupostari, definit com la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes ha sigut al 2022 de 5.104.740,25 euros.

Al mateix procedeix realitzar els ajustos en quant a les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals, que incrementa el resultat pressupostari en dita quantitat, i procedeix igualment incrementar el resultat pressupostari en l'import de les obligacions reconegudes finançades amb recursos afectats, en els que no s'ha arribat a reconèixer el dret de cobrament (desviacions de finançament negatives). Cal realitzar igualment un ajust que disminueix el resultat pressupostari amb els drets reconeguts afectats a la realització de despeses en les que no s'ha arribat a reconèixer l'obligació (desviacions de finançament positives).

S'obté el Resultat pressupostari ajustat que ascendeix a 8.119.789,56 euros

RESULTAT PRESSUPOSTARI				
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	94.935.041,40	85.226.839,50		9.708.201,90
b) Operacions de capital	6.420.012,00	11.668.206,26		-5.248.194,26
1. Total operacions no financeres (a+b)	101.355.053,40	96.895.045,76		4.460.007,64

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

c) Actius financers	1.931,92	10.322,70		-8.390,78
d) Passius Financers	1.627.102,99	973.979,60		653.123,39
2. Totaloperacions financeres (c+d)	1.629.034,91	984.302,30		644.732,61
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	102.984.088,31	97.879.348,06		5.104.740,25
AJUSTOS :				
3.Obligacions finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals			3.487.799,71	
4.Desviacions de finançament negatives de l'exercici			6.832.097,95	
5.Desviacions de finançament positives de l'exercici			7.304.848,35	
II. TOTAL AJUSTOS (3+4+5)			3.015.049,31	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				
				8.119.789,56

b) Estalvi net

L'estalvi net, calculat de conformitat amb allò establert a l'article 53.1 del TRLRHL, és la principal magnitud per analitzar la solvència de l'entitat local, en centrar-se en el comportament dels ingressos i despeses ordinàries.

L'indicador s'obté per la diferència entre els drets liquidats pels capítols u a cinc de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes pels capítols u, dos i quatre de l'estat de despeses, minorada amb l'import de l'anualitat teòrica d'amortització de la operació projectada i de cadascun dels préstecs i emprèstits propis i avalats a tercers pendents de reembossament En l'estalvi net no s'inclouran les obligacions reconegudes, derivades de modificacions de crèdits, que s'hagin finançat amb romanent líquid de tresoreria.

A 31 de desembre s'obté un import positiu de 11.190.138,45 euros. L'any 2021 l'import va ser de 10.013.864,56€.

CÀLCUL ESTALVI NET	
A. Ingressos corrents	94.935.041,40
B. Despeses corrents (excepte capítol 3)	85.175.973,35
C. Anualitat teòrica	1.130.415,94
D. Despesa corrent finançada amb romanent	2.561.486,34
ESTALVI NET (A-B-C+D)	11.190.138,45
Rati estalvi net	11,79%

2.4.2. Solvència a curt i llarg termini

Per a valorar-la es pot analitzar el Fons de Maniobra o el Romanent de tresoreria. La primera magnitud es defineix com la diferència entre l'Actiu Circulant i el Passiu exigible, i el seu signe positiu es defineix com un bon indicador.

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

Tanmateix, a les entitats locals la magnitud bàsica de referència per a analitzar la solvència a curt termini la constitueix el Romanent de tresoreria.

El Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals resultant del tancament de l'exercici és positiu i ofereix les següents xifres:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA		
COMPONENTS	IMPORTS ANY	
1 (+) Fons líquids		17.941.832,50
2 (+) Drets pendents de cobrament		22.315.204,03
Pressupost corrent (+)	7.114.159,23	
Pressupost tancat (+)	14.492.019,94	
Deutors no pressupostaris (+)	709.024,86	
3 (-) Obligacions pendents de pagament		12.183.945,31
Pressupost corrent (+)	5.809.414,92	
Pressupost tancat (+)	815.626,20	
Creditors no pressupostaris (+)	5.558.904,19	
4 Partides pendents d'aplicació		0,00
Ingressos realitzats pendents d'Aplicar (-)		0,00
Pagaments realitzats pendents d'Aplicar (+)		0,00
I. Romanent de Tresoreria Total (1+2-3)		28.073.091,22
II. Saldos de Dubtós cobrament (-)		14.010.951,19
III. Excés de finançament afectat (-)		3.943.240,20
IV. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (I - II - III)		10.118.899,83

El romanent de tresoreria per a despeses generals és de 10.118.899,83 €, sent al 2021 de 9.311.203,23 euros. Respecte a la seva composició, augmenten considerablement els fons líquids.

El saldo de drets pendents de dubtós cobrament aplicat per aquest exercici ha estat de 14.010.789,90 euros. El seu càlcul es detalla a l'informe "Càlcul dels drets liquidats de difícil o impossible recaptació de l'exercici 2022" emès per la Tècnica de l'Oficina de Pressupostos.

La determinació de la quantia dels saldos de dubtós cobrament ha seguit la metodologia que consta a les Bases d'execució i que segueixen els criteris de l'article 103 del Reial Decret 500/1990 i la regla 8c) de la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

S'han d'establir de forma individualitzada, tenint en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, i la naturalesa dels recursos de què es tracti i l'estat de tramitació d'algunes subvencions. Pels ingressos tributaris dels capítols 1, 2 i 3, les multes i sancions, es tenen en compte els percentatges de recaptació en voluntària i executiva per cada concepte i any d'antiguitat segons les recomanacions de la Sindicatura de Comptes.

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
 INTERVENCIÓ GENERAL

Any	Antiguitat	Saldo pendent	Dubtós cobrament	% aplicat	TRLRHL
					100%
					75%
Ant.	Exercicis Anteriors	6.886.062,26	6.886.062,26	100%	75%
2019	Exercici -3	3.833.866,14	2.954.253,65	77%	50%
2020	Exercici -2	1.631.106,37	1.149.509,17	70%	25%
2021	Exercici -1	2.141.428,67	1.211.220,65	57%	25%
2022	Exercici corrent	8.042.312,63	1.809.744,18	23%	0%
		22.534.776,07	14.010.789,90		

Saldos pendents capítols 1 a 3 (exclosos multes circulació)

Saldos pendents capítol 14.3 (extrossos indites circulació)					
Any		Saldo pendent	Dubtós cobrament	% aplicat	Sindicatura d
Ant.	Exercicis Anteriors	5.511.982,52	5.511.982,52	100%	100%
2019	Exercici -3	2.401.751,41	2.101.264,09	87%	90%
2020	Exercici -2	1.097.694,53	818.381,35	75%	60%
2021	Exercici -1	1.140.353,10	756.961,78	66%	30%
2022	Exercici corrent	5.085.367,98	1.445.666,27	28%	10%

El rati del deute viu a nivell consolidat a 31 de desembre definit com la relació entre el capital viu consolidat i els ingressos corrents liquidats consolidats és del 10,08%.

L'altre indicador de tutela financera és el rati d'estalvi net, el qual relaciona l'estalvi net amb els ingressos corrents (Ajuntament). Aquest indicador es troba en el 11,79% % positiu. Al 2021 era del 11,09 %.

Aquests dos indicadors ens marquen el règim aplicable per concertar operacions de crèdit a llarg termini. Donat que el primer no supera el 75% i el segon és positiu, estem en el règim de tutela financera que exerceix la Generalitat més favorable, subjecte a l'obligació de comunicació i sense necessitat d'autorització prèvia.

L'estat del deute de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2021, ascendeix a un import total de 12.255.191,62€, en el qual s'inclou la liquidació negativa de la Participació dels tributs de l'Estat de l'exercici 2008, 2009, i 2020 per un import de 477.420,76 € i 1.918.931,05 i 2.688.406,76 € respectivament, que cal retornar-les a l'Estat i les quals resten comptabilitzades com a deutes amb entitats públiques.

El deute viu amb entitats de crèdit és de 7.170.433,05€, del qual, s'han disposat 3.228.938,02 € i per tant, no s'han disposat 3.941.495,03 euros.

Per altra banda, es manté un deute avalat a l'empresa municipal CLAUS per valor de 210.833,43 euros.

3. Dels comptes de les societats municipals

Els comptes de les Societats mercantils municipals han presentat els següents resultats en els respectius Comptes de Pèrdues i Guanyos:

- **CORESSA, SA..... 107.947,47 €** sent per l'exercici 2021 de 65.954,80 € euros
- **IGUALSSOM, SA..... 122.317,79 €** sent per l'exercici 2021 de 22.759,75 € euros

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

- **CLAUS,SA..... 378.958,91 €** sent per l'exercici 2021 de 321.826,34 euros

En relació a l'auditoria de comptes a las que han de ser objectes les societats municipals, existeix un doble marc normatiu en funció de determinats paràmetres, segons els quals CORESSA, SA i CLAUS,SA han de sotmetre els seus comptes a auditoria d'acord a les normes establertes al Reial Decret Legislatiu 1/2010 de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital (TRLSC) en quant a la seva realització, normes d'auditoria a aplicar, nomenament d'auditor, revocació i inscripció al registre mercantil.

Aquestes societats han estat objecte d'auditoria de comptes per part de l'empresa Faura-Casas Auditors-Consultors SL, en el cas de Coressa, SA i Claus, SA i pels auditors de Cortes y Asociados Auditores en el cas d'Igualssom, SA que han emès informe per a cadascuna de les societats.

En el cas d'IGUALSSOM, l'obligació de ser auditades s'emmarca dins el règim d'auditoria pública que estableix el Reial Decret 424/2017(RCI), amb subjecció a les normes d'auditoria del sector públic i està inclosa al Pla Anual de Control Financer corresponent a l'exercici 2023 elaborat per la Intervenció General de l'Ajuntament i en aquests moments en fase d'elaboració de l'informe provisional.

4. Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

En la sessió plenària celebrada el 20 d'octubre de 2020 al Congrés dels Diputats, i com a conseqüència de l'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre, que sol·licitava l'apreciació de l'actual situació extraordinària d'emergència i s'invocava a la consideració de l'establert a l'article 135 de la Constitució, i en coherència amb el previst a l'article 11.3 de la LOEPSF, van quedar suspesos, de forma extraordinària, els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de la despesa durant els exercicis 2020 i 2021. El Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022. El Congrés dels Diputats va apreciar aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 13 de setembre de 2021.

Per tant, en cas d'incompliment de l'estabilitat pressupostària no seran d'aplicació les mesures previstes a la Llei, i no s'haurà d'aprovar un Pla Econòmic Financer

Malgrat que la suspensió de les regles fiscals implica que el seu compliment no s'ha de tenir en compte ni en l'elaboració del pressupost, modificacions ni a la liquidació corresponent als exercicis 2020, 2021 ni 2022, això no suposa la suspensió de l'aplicació de la LOPSF, i per tant, per mantenir els controls i que no es renuncia a la prudència en la gestió financera, la Intervenció ha de continuar informant sobre l'avaluació de l'estabilitat financera en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 i de la sostenibilitat financera en termes de deute financer.

En relació al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, constitueixen el perímetre de consolidació amb efectes per al seu càlcul, el propi Ajuntament de Sant Boi de Llobregat i les empreses íntegrament municipals CORESSA, S.A. i IGUALSSOM, S.A, en haver estat sectoritzades amb efectes 1/3/2013 dins el sector Administracions Públiques.

El detall del seu càlcul s'exposa en l'informe d'Intervenció N680/U236/2023/038, relatiu a l'assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del Pressupost de l'exercici 2022, que s'incorpora a l'expedient.

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

I en relació al seu compliment, els comptes reflecteixen a data 31/12/2022 el resultat és de no compliment, amb una necessitat de finançament de 2.944.145,09 euros.

L'article 12 de la LOEPSF exigeix també a les Entitats Locals que la variació de la despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació. Però atesa la situació esmentada de suspensió de l'objectiu de la regla de la despesa, no és vigent cap taxa de referència per aquest exercici.

En relació al compliment del període mitjà de pagament global tal i com consta en l'informe d'Intervenció abans esmentat s'acompleix amb els límits previstos legalment.

IV. CONTROL INTERN

L'òrgan interventor elaborarà, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyalava l'article 213 del TRLRHL.

L'informe resum es remetrà al Ple, a través de l'Alcaldessa de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) en el curs del primer quadrimestre de cada any, i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior.

L'informe resum corresponent a l'exercici 2022 va ser elaborat en data 24 d'abril de 2023 però per error no es va donar compte en la sessió d'aquell mes i es presenta al Ple del mes juliol.

V. CONCLUSIONS

Atenent les consideracions exposades anteriorment s'informa favorablement el Compte General de l'Ajuntament de Sant Boi per a l'exercici 2022.

La interventora
Núria Gatell Martínez

