



**INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU A L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020**

Sant Boi de Llobregat, 21 d'abril de 2021.

Formulada la liquidació del Pressupost 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).4º 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.

1- FONAMENTS DE DRET.

- Articles 191 a 193 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual 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 qual 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. (RD500/90)
- Article 4 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.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual 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.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- 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. (REP)
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat (LMLCM).
- Bases d'execució del Pressupost 2020
- Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de la despesa.



2-CONSIDERACIONS

1. Tramitació de l'expedient

En virtut dels principis d'annualitat comptable i d'annualitat en l'execució de la despesa, a final de cada exercici econòmic cal dur a terme el tancament de les operacions pressupostàries referides a aquell exercici, així com el tancament de la comptabilitat, procés a partir del qual es podrà determinar la liquidació del pressupost.

La liquidació del pressupost s'entendrà referida, tant en quant a la recaptació de drets com en quant al pagament de les obligacions, a data 31 de desembre de l'any 2020.

Com a conseqüència de la mateixa s'haurà de determinar:

1. Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
2. Resultat pressupostari
3. Romanents de crèdit
4. Romanent de tresoreria

Atès l'establert a l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, les entitats local hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

L'aprovació correspon a l'Alcalde i s'ha de donar compte al Ple en la primera sessió que celebri.

Es remetrà còpia de la liquidació del Pressupost, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas (MINHAP). La data límit per incorporar aquesta informació al seu aplicatiu és el 30 d'abril de 2021

L'article 36 de la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible, assenyala que si no es dona compliment a l'obligació de remetre al MINHAP tota la informació relativa a la liquidació dels pressupostos de cada exercici, la Direcció General de Coordinació Financera amb les Comunitats Autònomes i Entitats Locals procedirà a retenir, a partir del mes de setembre de l'exercici següent al que correspongui la liquidació i fins que no es produeixi la citada remesa, l'import de les bestretes mensuals a compte de la participació en els tributs de l'Estat.

La liquidació s'ha aprovat amb retard, degut a la realització de comprovacions a posteriori que ha motivat fer algun canvi, i que coincidien amb càrregues de feina, però estem dins el límits de l'entrega.

2. De la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Boi

El sector públic local de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat està format per la pròpia entitat local més tres societats municipals: Corporació d'Empreses i Serveis de Sant Boi S.A. (Coressa, SA), Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes S.A. (Claus, SA), i Igualssom, SRL.

Els estats que formen el contingut de l'expedient de liquidació del pressupost són els següents:



- A.Execució del Pressupost
- B.Romanents de crèdit
- C.Resultat pressupostari
- D.Romanent de tresoreria

A. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

El Pressupost per a l'exercici 2020 es va aprovar inicialment per acord del Ple de l'Ajuntament el 19 de desembre de 2019. Durant el període d'exposició pública es van presentar al·legacions, que van ser resoltes en la sessió del 20 de febrer de 2020, i aquest aprovat de forma definitiva.

Atès que no va ser possible complir abans de 31 de desembre amb els tràmits necessaris perquè el Pressupost de l'exercici 2020 entrés en vigor el dia 1 de gener, segons l'establert als articles 169.6 TRLLRHL i 21 del RD 500/90, si en el moment d'iniciar-se l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el de l'anterior fins el límit global dels seus crèdits inicials, com a màxim.

Tant el pressupost inicial com el definitiu es presenten sense dèficit. El percentatge total de modificacions representa el 17,18 % dels crèdits definitius.

A.1 Execució del Pressupost d'ingressos

Ingressos	Inicial	Modificació	Definitiu	% Modificació	Drets nets Reconeguts	% Execució
I. Impostos directes	39.769.187,00	0,00	39.769.187,00	0,00%	40.935.731,504	102,93%
II. Impostos indirectes	2.755.814,00	0,00	2.755.814,00	0,00%	2.819.733,80	102,32%
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	10.016.245,00	55.768,91	10.072.013,91	0,55%	7.648.564,18	75,94%
IV. Transferències corrents	23.040.301,00	6.076.748,81	29.117.049,81	20,87%	31.901.903,63	109,56%
V. Ingressos patrimonials	1.544.611,00	0,00	1.544.611,00	0,00%	1.177.676,51	76,24%
VI. Alienació d'inversions reals	677.000,00	0,00	677.000,00	0,00%	0,00	0,00%
VII. Transferències de capital	5.604.594,00	3.994.977,94	9.599.571,94	41,62%	3.294.938,92	34,32%
VIII. Actius financers	135.000,00	6.035.227,31	6.170.227,31	97,81%	19.673,24	0,32%
IX. Passius financers	0,00	1.169.100,00	1.169.100,00	100,00%	1.169.100,00	100,00%
TOTAL	83.542.752,00	17.331.822,97	100.874.574,97	17,18%	88.967.321,32	88,20%

Taula 1 - Execució del Pressupost d'Ingressos

En relació amb l'execució dels ingressos, els drets reconeguts nets liquidats per l'Ajuntament durant l'exercici 2020 han estat d'un total de 88.967.321,32 €, un 2,81% inferior a la xifra registrada el 2019 (91.542.171,13 €). El total d'ingressos recaptats ha estat de 81.910.754,48 €, un 4,23% superior a l'exercici 2019 (78.584.707,53 €).

Respecte els ingressos corrents (Capítols I a V), l'import total reconegut ha estat de 84.483.609,16 €, un 3,66% inferior a la xifra recollida al 2019 (87.689.458,12 €).

Els capítols I, II i IV reflecteixen un grau d'execució per sobre de les previsions inicials i el capítol III relatiu a les taxes i preus públics una forta baixada.



En comparació amb l'exercici 2019 s'aprecia l'efecte de les conseqüències derivades de la situació viscuda per la pandèmia Covid 19.

A l'IBI es van modificar els coeficients fiscals al 2020 el que ha suposat un increment dels ingressos, també per sobre ha estat la liquidació de la participació dels tributs de l'Estat, així com les transferències corrents degut l'increment de subvencions rebudes, increments que han compensat una forta baixada de les taxes i preus públics, degut al tancament d'instal·lacions i a la modificació del calendari de cobraments.

Pel que respecta als ingressos per inversions, es va aprovar la concertació d'una operació de crèdit per import de 1.169.100€.

Grau de cobrament dels ingressos: El grau de cobrament dels ingressos, que relaciona els cobraments amb els drets reconeguts ha estat de 92,07%, superior al registrat el 2019 i que va ser del 85,85%.

A.2 Execució del Pressupost de despeses

Despeses	Inicial	Modificació	Definitiu	% Modificació	Obligacions Reconegudes	% Execució
I. Despeses de personal	36.361.449,00	3.779.225,24	40.140.674,24	9,41%	37.992.681,30	94,65%
II. Despeses corrents en bens i serveis	30.311.566,00	1.453.851,80	31.765.417,80	4,58%	27.845.779,85	87,66%
III. Despeses financeres	121.002,00	0,00	121.002,00	0,00%	120.395,24	99,50%
IV. Transferències corrents	9.566.140,00	2.083.176,11	11.649.316,11	17,88%	10.689.910,75	91,76%
V. Fons contingència	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%	0,00	0,00%
VI. Inversions reals	5.965.049,00	10.049.714,82	16.014.763,82	62,75%	9.876.873,34	61,67%
VII. Transferències de capital	451.545,00	-34.145,00	417.400,00	-8,18%	49.017,50	11,74%
VIII. Actius financers	1,00	0,00	1,00	0,00%	0,00	0,00%
IX. Passius financers	765.000,00	0,00	765.000,00	0,00%	764.282,08	99,91%
TOTAL	83.542.752,00	17.331.822,97	110.874.574,97	17,18%	87.338.940,06	86,58%

Taula 2 - Execució del Pressupost de Despeses

En quant a l'execució de despeses, les obligacions reconegudes a 31 de desembre ascendeixen a un total de 87.338.940,06 €, que representa un decrement del 6,78% respecte al 2019 (93.687.052,54 €). Aquesta disminució es deguda a l'amortització anticipada dels préstecs que es va dur a terme a l'exercici anterior, i que no s'ha donat en el actual. Sense tenir en compte l'esmentada amortització anticipada, el volum d'obligacions concretes és sensiblement inferior a l'exercici anterior (2018) tot i que el grau d'execució real seria semblant si tenim en compte que, per import de 1,7M s'han meritat despeses corresponents a l'exercici registrades al compte 413 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per factures/certificacions meritades a 31 de desembre que s'imputaran al 2021 per no haver estat dictat el corresponent acte administratiu de reconeixement de l'obligació.

En relació a la seva composició, minora el capítol 2 i incrementa el capítol 4 de transferències corrents.

En quant al grau d'execució de les mateixes respecte les previsions definitives, el percentatge ha estat del 86,58%, superior al registrat a l'exercici anterior, 84,98%.



Respecte els pagaments, el grau de realització dels mateixos respecte les obligacions reconegudes ha estat del 91,65%, fet que suposa un manteniment respecte el percentatge de 91,62% de l'exercici anterior. Les despeses amb menor grau de percentatge de pagament són les relatives als capítols II, IV i VI.

A.3. Modificacions pressupostàries

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	0,00	0,00	0,00	0,00	-148.909,25	1.745.550,17	2.232.584,32	-50.000,00
Cap 2	80.000,00	287.000,00	0,00	154.615,75	-138.037,98	717.903,34	1.057.041,69	-704.671,00
Cap 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap 4	250.000,00	500.000,00	100.000,800	119.037,98	-21.706,50	574.586,97	636.586,66	-75.329,00
Cap 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap 6	698.705,63	1.534.100,00	0,00	179.745,00	0,00	7.456.215,57	545.948,62	-365.000,00
Cap 7	0,00	0,00	0,00	0,00	-144.745,00	110.600,00	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	0,00	0,00
	1.028.705,63	2.321.100,00	100.000,00	453.398,73	-453.398,73	10.604.856,05	4.472.161,29	-1.195.000,00

Taula 3 - Modificacions pressupostàries

NOTA: Tipus modificació: 1.Crèdits extraordinaris/2.Suplements de crèdit/3.Ampliacions de crèdit/4.Trasferències positives/5.Transferències negatives/6.Aplicació romanent líquid de tresoreria/7.Generació de crèdits/8.Baixes altres crèdits

A.4. Execució de pressupostos tancats

Ingressos:

A 31 de desembre de 2020 els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats ascendien a un import de 18.803.112,75 €, mentre que van quedar pendents a 31 de desembre de 2019 un import de 11.984.681,72 €.

Com es pot observar en el quadre adjunt, a l'exercici 2020 s'ha recaptat un 18,47% dels pendents inicials.

	DRETS PENDENTS A 01/01/2020	DRETS ANULATS, CANCEL·LATS I MODIFICACIONS	DRETS COBRATS	DRETS PENDENTS A 31/12/2020
2020	24.942.145,32	382.383,81	4.607.090,04	18.803.112,75
%r/pendent inicial			18,47%	
a 01/01/2019				a 31/12/2019
2019	18.871.749,03	1.491.345,90	6.604.741,85	11.984.681,72
%r/pendent inicial			35,00%	

En comparació amb l'exercici 2019, el grau de realització dels cobraments ha disminuït passant del 35,00% al 18,47%.



Despeses:

Les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 1 de gener de 2020 suposaven un import de 9.408.005,98 €, més les rectificacions efectuades a posteriori, ascendeixen a la quantitat de 9.423.438,73 €. D'aquesta, s'han pagat un 86,69% durant l'exercici.

Respecte l'exercici anterior el grau de realització dels pagaments s'ha incrementat, passant del 84,59% al 86,69%.

	OBLIGACIONS PENDENTS A 01/01/2020	MODIFICACIONS I PRESCRIPCIONS	OBLIGACIONS PAGADES	OBLIGACIONS PENDENTS A 31/12/2020
2020	9.408.005,98	27.689,13	8.174.952,35	1.248.486,38
%r/pendent inicial		0,29%	86,69	
	a 01/01/2019			a 31/12/2019
2019	10.129.297,98	-22.221,58	8.549.299,68	1.557.776,72
%r/pendent inicial		0,22%	84,59	

B. ROMANENTS DE CRÈDIT

Els romanents de crèdit estan regulats als articles 98 a 100 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril i en les regles 16 a 20 de la IMNCL. S'obté 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, els romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats tindran que incorporar-se obligatòriament sense que els siguin aplicables les regles de limitació en el nombre d'exercicis, excepte que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa, o que es faci impossible la seva realització.

En el cas d'incorporació de romanents de crèdits per a despeses amb finançament afectat es consideraran recursos financers suficients:

- Preferentment, els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats als romanents que es pretenen incorporar.
- En el seu defecte, els recursos genèrics recollits en l'apartat 2 d'aquest article, en quant a la part de la despesa que es financi, en el seu cas, amb recursos no afectats.

L'article 48.2 es refereix al romanent líquid de tresoreria i a nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost corrent.

En la taula 4 es detallen els romanents de crèdit que s'incorporen obligatòriament.



	Romanent	Compromès (A's + D's)		No compromès (RC's + Disponible)	
		incorporables	no incorporables	incorporables	no incorporables
Despeses de personal	2.147.992,94	2.127,01	367,58	1.241.678,89	903.819,46
Despeses en bens i serveis	3.919.637,95	1.525.973,71	123.839,51	313.597,58	1.956.227,15
Despeses financeres	606,76	0	0	0	606,76
Transferències corrents	959.405,36	366.577,22	115.298,81	288.624,01	188.905,32
Fons contingència	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	6.137.890,48	3.858.115,75	61.597,17	381.017,16	1.837.160,40
Transferències de capital	368.382,50	368.303,79	0	0	78,71
Actius financers	1	0	0	0	1
Passius financers	717,92	0	0	0	717,92
Total	13.535.634,91	6.121.097,48	301.103,07	2.224.917,64	4.887.516,72

Taula 4 - Romanents de crèdit

En la taula 5 es detallen les despeses amb finançament afectat:

	DESVIACIONS DE L'EXERCICI		DESVIACIONS ACUMULADES	
	POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
TOTAL DESVIACIONS DE FINANÇAMENT	4.074.871,83	5.546.214,04	680.971,04	10.051.992,26

Taula 5 – Desviacions de finançament afectat

C. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El càlcul del resultat pressupostari ve regulat als articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990 i a la Tercera part del Pla General de Comptabilitat Local aprovat per l'ordre HAP/1781/2013 que aprova la IMNCL. Posa de manifest la gestió durant l'exercici, i detalla en quina mesura els drets reconeguts han estat suficients per cobrir les obligacions. En definitiva, mostra si els drets han estat superiors (Superàvit), inferiors (dèficit) o iguals (equilibri) que les Obligacions de l'Exercici.

S'ha definit el resultat Pressupostari com la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes. Sobre el Resultat Pressupostari procedeix realitzar els ajustos en quant a les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals, incrementant el resultat pressupostari en dita quantitat, 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), procedeix igualment disminuir 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).

El total de les obligacions reconegudes netes coincideix amb la suma de l'Haver del compte 400 "Creditors per Obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent"

El total dels drets reconeguts nets és igual a la suma del Deure del compte 430 "Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents" menys la suma de l'Haver del compte 433 "Drets anul·lats del pressupost corrent" i menys la suma de l'Haver del compte 438 "Drets cancel·lats de pressupost corrent".



RESULTAT PRESSUPOSTARI				
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	84.483.609,16	76.648.767,14		7.834.842,02
b) Operacions de capital	3.294.938,92	9.925.890,84		-6.630.951,92
1. Total operacions no financeres (a+b)	87.778.548,08	86.574.657,98		1.203.890,10
c) Actius financers	19.673,24	0,00		19.673,24
d) Passius Financers	1.169.100,00	764.282,08		404.817,92
2. Total operacions financeres (c+d)	1.188.773,24	764.282,08		424.491,16
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	88.967.321,32	87.338.940,06		1.628.381,26
AJUSTOS :				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			5.404.433,04	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			5.546.214,04	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-4.525.184,96	
II. TOTAL AJUSTOS (3+4+5)			6.425.462,12	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				8.053.843,38

Taula 6 - Resultat pressupostari

El resultat pressupostari ajustat és de 8.053.843,38€. Mentre que el de l'exercici anterior va ser de 11.498.189,41€.

D. ROMANENT DE TRESORERIA

El càlcul del romanent de tresoreria ve regulat als articles 101 a 105 del Reial Decret 500/1990 i a la Tercera part del Pla General de Comptabilitat Local aprovat per l'ordre HAP/1781/2013 que aprova la IMNCL. El resultat es detalla en la taula 9.

El romanent de tresoreria s'obté de la suma dels fons líquids de tresoreria, més els drets pendents de cobrament menys les obligacions pendents de pagament, a 31 de desembre. Aquesta magnitud indica si els fons líquids de tresoreria més els drets pendents de cobrament són suficients per a pagar les obligacions pendents.

El romanent de tresoreria resultant és de 8.071.489,50 €, mentre que el de l'anterior ascendeix a 10.545.632,00 €.

ESTAT EL ROMANENT DE TRESORERIA	
COMPONENTS	IMPORTS ANY
1 (+) Fons líquids	11.657.173,39
2 (+) Drets pendents de cobrament	26.467.446,84
Pressupost corrent (+)	7.056.566,84



AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

Pressupost tancat (+)	18.803.112,75	
Deutors no pressupostaris (+)	607.767,25	
3 (-) Obligacions pendents de pagament		13.250.011,14
Pressupost corrent (+)	7.295.818,30	
Pressupost tancat (+)	1.248.486,38	
Creditors no pressupostaris (+)	4.705.706,46	
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)		24.874.609,09
II. Saldos de Dubtós cobrament (-)		15.671.835,42
III. Excés de finançament afectat (-)		1.131.284,17
IV. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (I - II - III)		8.071.489,50

Taula 7 - Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria que s'aprova ha estat calculat d'acord amb la normativa legal vigent i és positiu. Respecte a la seva composició, minven considerablement els fons líquids i incrementen els drets pendents de cobrament.

En relació amb els saldos de dubtós cobrament, aquests representen un 60,60 % dels drets pendents de cobrament.

D'acord amb l'Art. 172.2 de la Llei 39/88 Reguladora de les Hisendes Locals i l'Art.103.2, 103.3 i 103.4 del RD 500 de desenvolupament de l'esmentada Llei:

1. En la liquidació del Pressupost dels ens locals, es minoraran d'acord amb el que reglamentàriament s'estableixi, els drets pendents de cobrament que es considerin d'impossible o difícil recaptació.
2. La determinació de la quantia dels drets que es considerin de difícil o impossible recaptació es podrà realitzar de forma individualitzada o mitjançant fixació de percentatges, i haurà de tenir en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos de que es tracti, els percentatges de recaptació en voluntària i executiva, i altres criteris de valoració que ponderadament estableixi l'Entitat Local. La consideració d'un dret, de difícil o impossible recaptació, no implicarà la seva anul·lació ni produirà una baixa en els comptes.

La determinació de la quantia dels saldos de dubtós cobrament s'ha realitzat de forma individualitzada, tenint en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, i la naturalesa dels recursos de que es tracti, a més de la informació de que disposen els serveis econòmics de la corporació sobre la situació d'insolvència de determinats deutors, i l'estat de tramitació d'algunes subvencions. Pels ingressos tributaris dels capítols 1, 2 i 3, les multes i sancions, s'ha tingut en compte els percentatges de recaptació en voluntària i executiva per cada concepte i any d'antiguitat. Per quantificar l'import de la dotació de determinats conceptes de difícil valoració s'han seguit les recomanacions de la Sindicatura de Comptes i s'ha fixat el percentatge en funció de l'antiguitat del deute.

En qualsevol cas, la consideració d'un dret com de recaptació difícil o impossible no implica la seva anul·lació ni produeix una baixa en els comptes de l'entitat.



Els criteris adoptats es consideren adequats, ja que representen de manera significativa l'expectativa de cobrament dels drets pendents.

	LRSAL	Sindicatura	Ajuntament
Exercici liquidat	0%	5%	25,58%
Exercici - 1	25%	15%	43,50%
Exercici - 2	25%	40%	74,97%
Exercici - 3	50%	80%	88,73%
Exercici - 4	75%	100%	100,00%
Exercici - 5	75%		100,00%
Resta d'exercicis	100%		100,00%

Cal esmentar que per a les multes de circulació, i d'acord amb les recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes, es compleix amb escreix la dotació mínima per als exercicis n i n-1 i que hauria de ser del 50%.

La provisió per insolvències dels saldos de dubtós cobrament compleixen amb els criteris de la Sindicatura de Comptes i amb els criteris de Llei 27/2013 de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local aprovada per l'Estat.

Criteris sobre el destí del romanent de tresoreria per a despeses generals

D'acord amb l'article 104 del RD 500/1990, el romanent de tresoreria positiu constitueix un recurs per finançar les modificacions de crèdit del pressupost. El romanent "líquid" de tresoreria ha de ser, en cada moment, el que resulti de deduir del romanent inicial les quanties ja destinades a finançar les modificacions de crèdit.

Tanmateix cal tenir en compte les limitacions establertes a la LOEPSF i verificar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a la liquidació del pressupost.

En sessió plenària celebrada el 20 d'octubre de 2020 al Congrés dels Diputats s'ha declarat la suspensió de forma extraordinària dels objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de la despesa durant els exercicis 2020 i 2021, i com a conseqüència d'això les entitats locals podran fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social.

No obstant això, seguint les recomanacions de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, aquest ús ha de ser destinat al finançament de despeses de caràcter no recurrent, en coherència amb la característica d'aquest recurs de finançament, i en funció dels recursos líquids disponibles.

Amb caràcter previ s'ha de destinar al sanejament de les obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost, al compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i al compliment del termini legal de pagament a proveïdors.

En relació a l'anterior, l'entitat local no es troba ni en el primer ni tercer cas, i sí existeixen romanents de crèdit a incorporar al pressupost 2021.



3. Saldo del compte 413 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost

El compte 413 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, pels quals no s'ha produït la seva aplicació a pressupost, sent procedent la mateixa.

Estem davant obligacions respecte de les quals, no havent-se dictat encara el corresponent acte formal de reconeixement i liquidació, se'n deriven béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat.

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre 2021 ha estat de 1.731.831,83€.

4. Estalvi sobre l'execució del Pressupost i Estalvi Net

4.1. Estalvi sobre l'execució del pressupost

Amb aquesta magnitud sobre l'execució del pressupost, comprovem si els ingressos corrents són capaços de finançar les despeses corrents més l'amortització del deute.

CÀLCUL ESTALVI EXECUCIÓ PRESSUPOST	
A. Ingressos corrents	84.483.609,16
B. Despesa Corrent	76.648.767,14
C. Amortització del deute	764.282,08
(A-B-C) Estalvi	7.070.559,84
Ajustos	
(+) Despesa corrent finançada amb romanent	2.570.698,64
Estalvi execució del pressupost	9.641.258,58

Taula 8 - Estalvi execució pressupost

4.2. Estalvi Net

L'article 53.1 del TRLRHL determina: "A aquests efectes s'entendrà per estalvi net de les entitats locals i dels seus organismes autònoms de caràcter administratiu la diferència entre els drets liquidats pels capítols I a V, ambdós inclosos, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes pels capítols I, II i IV 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.

L'import de l'anualitat teòrica d'amortització, de cadascun dels préstecs a llarg termini concertats i dels avalats per la corporació pendents de reembossament, així com la de l'operació projectada, es determinarà en tot cas, en termes constants, incloent els interessos i la quota anual d'amortització, qualsevol que sigui la modalitat i condicions de cada operació.

A l'estalvi net no s'inclouran les obligacions reconegudes, derivades de modificacions de crèdits, que s'hagin finançat amb romanent líquid de tresoreria.



No s'inclouran en el càlcul de les anualitats teòriques, les operacions de crèdit garantides amb hipoteques sobre bens immobles, en proporció a la part del préstec afectat per l'esmentada garantia.

S'ha calculat l'anualitat teòrica d'amortització de cadascun dels préstecs, així com l'estalvi net d'acord amb allò establert en l'article 53.1 del TRLRHL, amb els resultats que es detallen en la taula 7.

CÀLCUL ESTALVI NET	
A. Ingressos corrents	84.483.609,16
B. Despeses corrents (excepte capítol 3)	76.648.767,14
C. Anualitat teòrica	764.282,08
D. Despesa corrent finançada amb romanent	2.570.698,64
ESTALVI NET (A-B-C+D)	9.452.485,18

Taula 9 - 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. Cal fer esment que dels ingressos corrents s'han descomptat l'import ingressat en els conceptes d'ingrés 35, 396 i 397.

El rati d'estalvi net és el resultat de la proporció que representa l'estalvi net respecte el total d'ingressos corrents. Per aquest exercici és un 11,19 %.

5. Compliment del termini legal de pagament a proveïdors

D'acord amb la informació trimestral facilitada al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, les dades del termini de pagament de les factures de proveïdors durant l'exercici 2020 han estat les següents:

1r. TRIMESTRE	43,32 DIES	8.802.162,91 €
2n. TRIMESTRE	27,90 DIES	7.436.684,36 €
3r. TRIMESTRE	34,54 DIES	9.023.211,70 €
4t. TRIMESTRE	33,70 DIES	9.198.486,42 €

Aquesta mitjana de dies són el resultat de ponderar el termini de pagament de cada factura pel seu import, d'acord amb la fórmula de càlcul facilitada pel propi Ministeri.

Si ponderem la mitjana de dies respecte de l'import total dels pagaments realitzats, obtenint la següent dada:

MITJANA DE DIES EXERCICI 2020	35,13 DIES	34.460.545,39 €
-------------------------------	------------	-----------------

Cal indicar que, d'acord amb la LCSP i la LMLCM, l'Administració tindrà l'obligació d'aprovar les factures en els 30 dies següents a la data efectiva del lliurament dels béns o la prestació del servei. Així mateix, l'administració tindrà l'obligació d'abonar les factures dintre dels 30 dies següents a la seva aprovació. D'aquesta forma, es fixa un termini de 60 dies per al pagament de les factures des de la data de recepció de les mateixes.



6. Avaluació compliment dels objectius establerts a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOPSF).

Consta en l'expedient administratiu el preceptiu informe emés per aquesta Intervenció municipal, d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària previst a l'article 16 de Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostària, del qual es desprén que la liquidació del Pressupost General de l'exercici 2020 no compleix el principi d'estabilitat pressupostària.

No obstant, 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.

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 i 2021, això no suposa la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF, 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.

3.CONCLUSIONS:

Atenent a l'exposat anteriorment s'informa favorablement l'expedient de liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat corresponent a l'exercici 2020.

Nuria Gatell Martínez

Interventora acctal.