

<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

## INFORME D'INTERVENCIÓ

### 1. Objecte de l'informe

Aquest informe té caràcter preceptiu i no vinculant i s'emet en compliment del que disposen l'article 191.3 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, l'article 90.1 del real decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol 1 del títol VI del TRLRHL en matèria pressupostària i de la resolució d'Alcaldia-Presidència de data 21 de febrer de 2022.

L'objecte de l'informe és la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de la Garriga corresponent a l'exercici de 2021.

### 2. Fonaments de dret

Text refós 2/2004, de 5 de març, de la llei reguladora de les hisendes locals:

- Article 165.1: El pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos pel text refós de la llei general d'estabilitat pressupostària.
- Article 191: Contingut, data i competència per a l'aprovació de la liquidació.
- Article 193: Actuacions sobre el romanent de tresoreria i remissió a l'administració de l'Estat i a l'administració de la Generalitat de Catalunya de còpies de la liquidació pressupostària.
- Article 182: Definició, composició i incorporabilitat dels romanents de crèdit.

Real decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la LRHL en matèria pressupostària.:

- Articles 89 a 91 : Tràmits i competència per a l'aprovació de la liquidació del pressupost.
- Articles 92 i 93: Informació i magnituds que es posen de manifest en la liquidació del pressupost.
- Articles 96 i 97: Definició i càlcul del resultat pressupostari.
- Articles 47, 48 i 98 a 100 sobre la determinació, incorporació i control dels romanents de crèdit.
- Articles 101 a 104: Càlcul i tractament del romanent de tresoreria.

Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció model normal de comptabilitat local:

- Punt 24.2 de la memòria

<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local:

- Art. 21.1 e): Competència per a l'aprovació de la liquidació pressupostària.

Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera:

- Article 3 (marc d'estabilitat pressupostària); article 6 (verificació de la situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea); article 21 (objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic i la regla de despesa)
- Art. 32. En el supòsit de què la liquidació pressupostàries es situï en superàvit, aquest es destinarà, en el cas de l'Estat, Comunitats Autònomes i Corporacions Locals, a reduir endeutament net.

Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la que es modifica la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'article segon de la llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, que modifica l'article 193 bis del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i considerant també els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes, per al càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, la Corporació aplicarà que estableix la normativa de referència i que compleix alhora amb la recomanació de la Sindicatura.

El punt onzè de la nota informativa de la Direcció General de Política financera, Assegurances i Tresor del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya que va emetre relativa al règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2020, recomana uns percentatges de dotació de dubtós cobrament.

### 3. Contingut de l'informe

El contingut d'aquest informe té la següent estructura:

- 3.1. Pressupost inicial
- 3.2. Modificacions del pressupost
- 3.3. Liquidació del pressupost de despeses

<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

- 3.4. Liquidació del pressupost d'ingressos
- 3.5. Romanents de crèdit
- 3.6. Resultat pressupostari
- 3.7. Liquidació de pressupostos corresponents a exercicis tancats
- 3.8. Despeses amb finançament afectat
- 3.9. Operacions no pressupostàries
- 3.10. Tresoreria
- 3.11. Romanent de tresoreria
- 3.12. Compliment principi d'estabilitat pressupostària

### 3.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici 2021 va ser aprovat amb un equilibri pressupostari inicial, totalitzant els crèdits inicials i les previsions inicials en la xifra de 19.979.744,15 euros, respectivament.

### 3.2. Modificacions del pressupost

El pressupost de despeses ha experimentat un augment de 7.693.568,12 euros (38,51%). El detall d'aquestes modificacions per tipologies d'expedients és el següent:

Tipologia d'expedient	Import (€)
Crèdits extraordinaris	1.308.251,01
Suplements de crèdit	1.872.591,44
Ampliacions de crèdit	0,00
Transferències de crèdit positives	486.091,54
Transferències de crèdit negatives	-486.091,54
Incorporació romanents de crèdit	4.612.782,99
Crèdits generats	470.623,02
Baixes per anul·lació	-570.680,34
Ajustaments per pròrroga	0,00
<b>Totals</b>	<b>7.693.568,12</b>

Nombre total d'expedient administratius: 63

### 3.3. Liquidació del pressupost de despeses

Sobre els crèdits totals del pressupost de despeses de 27.673.312,27 euros, s'han reconegut obligacions per la quantitat de 18.726.894,05 euros (67,67%) sobre els esmentats crèdits. Del

<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

total gastat s'ha pagat 17.286.691,78 euros (92,31% sobre obligacions reconegudes) i resta pendent de pagament a 31 de desembre l'import d'1.440.202,27 euros.

### 3.3.1. Grau d'execució del pressupost de despeses per operacions corrents

La despesa realitzada en operacions corrents (capítols 1 a 4: personal, béns corrents i serveis, despeses financeres i subvencions i transferències corrents) ha estat de 16.727.875,84 euros (60,45% dels crèdits totals). Del total gastat s'han pagat 15.544.088,60 euros (92,92% de les obligacions reconegudes) i resta pendent de pagament a 31 de desembre 1.183.7887,24 euros (7,08% de les obligacions reconegudes).

### 3.3.2. Grau d'execució del pressupost de despeses per operacions de capital

De les aplicacions pressupostàries de despesa d'inversió s'han reconegut obligacions per l'import d'1.445.018,82 euros (19,42% dels crèdits totals). Del total gastat s'han pagat 1.188.603,79 euros (82,26% de les obligacions reconegudes netes) i resta pendent de pagament a 31 de desembre la quantitat de 256.415,03 euros (17,74% de les obligacions reconegudes netes).

### 3.3.3. Grau d'execució del pressupost de despeses per operacions financeres (*Annex 5*)

Les obligacions reconegudes netes relatives a les operacions financeres han estat de 553.999,39 euros, les quals representen el 91,56% d'execució dels crèdits totals a data 31 de desembre, i resta pendent de pagament a 31 de desembre la quantitat de 0,00 euros.

## 3.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

Sobre les previsions definitives del pressupost d'ingressos de 27.673.312,27 euros, s'han liquidat drets reconeguts nets per import de 22.280.023,04 euros (80,51% sobre dites previsions). De l'import total dels ingressos nets s'han recaptat 20.969.326,59 euros (94,12% sobre els drets reconeguts nets) i per tant resta pendent de recaptar, a 31 de desembre, la xifra de 974.446,72 euros, el 4,37% dels drets reconeguts.

### 3.4.1. Grau d'execució del pressupost d'ingressos per operacions corrents, sense contribucions especials ni alienacions per aprofitament urbanístic

Sobre les previsions definitives del pressupost d'ingressos de 18.224.804,96 euros s'han liquidat drets reconeguts nets per import de 19.025.083,98 euros (104,39% sobre dites previsions). D'aquest import s'ha recaptat 17.715.320,31 euros (93,12% sobre els drets reconeguts nets) i resta pendent de recaptar a 31 de desembre l'import de 974.446,72 euros (5,12% sobre els drets reconeguts nets).

<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

3.4.2. Grau d'execució del pressupost d'ingressos per operacions de capital amb addició de les contribucions especials i l'alienació d'aprofitament urbanístic.

Sobre les previsions definitives del pressupost d'ingressos de 1.172.447,75 euros s'han liquidat drets reconeguts nets per import de 369.794,38 euros (31,54% de les previsions definitives). D'aquest import s'han recaptat 369.794,38 euros (això és el 100% dels drets reconeguts nets).

Durant aquest exercici econòmic no s'han liquidat contribucions especials.

No s'ha emès cap liquidació en concepte d'aprofitaments urbanístics durant aquest exercici econòmic.

3.4.2. Grau d'execució del pressupost d'ingressos per operacions financeres

De les previsions definitives de passius financers per import de 2.884.211,90 euros, s'han reconegut drets per import de 2.884.211,90 euros, això representa el 100% de la totalitat de la previsió definitiva, els quals han estat totalment recaptats.

Durant aquest exercici econòmic s'han concertat les operacions de crèdit a llarg termini, amb les següents entitats, tot seguit detallades:

- Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA, a través del programa de crèdit local de la Diputació de Barcelona per finançar els pla d'inversions d'aquest exercici econòmic, per import nominal de 2.613.211,90 euros, amb una subvenció dels interessos per import de 92.422,28 euros. (Expedient 5915/2021)
- Diputació de Barcelona, a través de la Caixa de Crèdit Local número 60/2021, per finançar la renovació de l'enllumenat del camp de futbol municipal, per import nominal de 50.000,00 euros. (Expedient 5377/2021) i
- Diputació de Barcelona, a través de la Caixa de Crèdit Local número 58/2021, per finançar actuacions de conservació del cementiri municipal, per import nominal de 150.000,00 euros. (Expedient 5367/2021).

### 3.5. Romanents de crèdit

Els romanents de crèdit es determinen per la diferència entre els crèdits definitius de despeses i el que s'ha gastat. L'import total dels romanents de crèdit és de 8.946.418,22 euros. Representa el 32,33% del pressupost definitiu.

<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

Seguidament es relaciona la seva composició:

<b>Romanents de crèdit compromesos .....</b>	<b>2.346.836,14 €</b>
Romanents de crèdit retinguts .....	5.146.919,89 €
Romanents de crèdit autoritzats .....	476.490,37 €
Romanents de crèdit disponibles .....	963.171,82 €
Romanents de crèdit no disponibles .....	13.000,00 €
<b>Romanents de crèdit no compromesos .....</b>	<b>6.599.582,08 €</b>

A efectes de la incorporabilitat de part d'aquest romanent a l'exercici 2022 serà necessari distribuir-los en dos classes de romanents de crèdit (Incorporació obligatòria: art. 182.3 RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals; Incorporació voluntària: Art. 182,1 del RDL 2/2004):

- Els romanents de crèdit corresponents a despeses que tenen uns ingressos afectats, és a dir, específics per a la realització de la despesa. Aquests romanents cal incorporar-los obligatòriament llevat desistiment de realitzar la despesa i consegüent devolució de l'ingrés afectat a la mateixa.
- Els romanents de crèdit derivats de:
  - Crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdit aprovades en l'últim trimestre de l'exercici.
  - Despeses compromeses
  - Romanents de crèdit d'aplicacions pressupostàries de despeses d'operacions de capital
  - Despeses a realitzar en funció de l'efectiva recaptació dels recursos.

Aquests romanents de crèdit són d'incorporació voluntària i la mateixa queda condicionada a l'existència de recursos suficients per al seu finançament.

### 3.6. Resultat pressupostari

Els articles 96 i 97 del real decret 500/1990 i la regla 12 de l'ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local defineixen, a nivell normatiu, el resultat pressupostari, al disposar que vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats i les obligacions pressupostàries reconegudes en aquest període, prenent per al seu càlcul els seus valors nets, és a dir, deduïdes les anul·lacions que en unes o altres s'han produït durant l'exercici, sens perjudici dels ajustaments que s'hagin de realitzar.

Sobre el resultat pressupostari es realitzaran els ajustaments necessaris, en augment per l'import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a

<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

despeses generals, i en augment per l'import de les desviacions de finançament negatives i en disminució per l'import de les desviacions de finançament positives, per a obtenir així el resultat pressupostari ajustat.

En el moment de liquidar el pressupost es calcularan les desviacions de finançament produïdes en cadascun dels projectes de despeses amb finançament afectat, desviacions que s'han produït com a conseqüència dels desequilibris originats pel desfasament o descompensació entre la finançament rebut i el que s'hauria d'haver rebut en funció de la despesa realitzada.

- **Despeses realitzades en l'exercici econòmic de 2021 finançades amb romanent líquid de tresoreria per a despeses generals** (377.273,23 euros)

Són aquelles despeses realitzades en l'exercici com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

Aquestes despeses realitzades (obligacions reconegudes), que han estat finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, s'han tingut en compte per al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, augmentant-lo.

- Determinació de **desviacions negatives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat, imputables a l'exercici pressupostari**, i que augmentaran el resultat pressupostari. (1.346.931,12 euros)

La desviació és negativa quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzada, concretament es tracta de despeses d'inversió que s'han realitzat en aquest exercici econòmic i el finançament de les quals s'obtingué en exercicis anteriors o be posteriors, i tal situació, de no tenir-se en compte, generaria un dèficit fictici degut al desacoblament entre les despeses i ingressos afectats, i això obliga a realitzar el corresponent ajust perquè el resultat pressupostari ofereixi una situació real que, en aquest cas, s'assolirà augmentat aquell en el mateix import que suposi el dèficit esmentat.

- Determinació de **desviacions positives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat de 2021**, imputables a l'exercici pressupostari, i que disminuiran el resultat pressupostari. (3.278.054,32 euros)

La desviació és positiva quan els ingressos produïts (drets reconeguts) són superiors als que correspondria a la despesa efectivament realitzada (obligacions reconegudes).

Dita situació genera un superàvit fictici, que cal disminuir, ajustant el resultat pressupostari pel mateix muntant que suposi tal superàvit.



<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

La diferència entre les despeses que s'han dut a terme i els ingressos per finançar-les, un cop realitzats els ajustaments esmentats, ha estat de 3.216.879,26 euros la qual cosa vol dir que els ingressos han estat suficients per finançar la despesa pressupostària i generar aquest resultat positiu.

En conclusió, segons la informació del sistema d'informació comptable, s'obté el següent resultat:

Resultat pressupostari de l'exercici .....	3.216.879,26 €
Ajustaments:	
- Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria despeses generals	377.273,23 €
- Desviacions de finançament negatives de l'exercici	1.346.931,12 €
- Desviacions de finançament positives de l'exercici	3.278.054,32 €
Total ajustaments .....	-1.553.849,97 €
Resultat pressupostari ajustat .....	1.663.029,29 €

### 3.7. Estat demostratiu corresponent a exercici tancats

#### 3.7.1. Pressupost de despeses

El saldo a inici de l'exercici d'obligacions de pagament d'exercicis tancats era de 1.496.444,03 euros. Durant l'exercici 2021 s'han efectuat pagaments per import de 1.496.368,36 euros (99,99%). Resten obligacions pendents de pagament per un import de 75,67 euros.

#### 3.7.2. Pressupost d'ingressos

El total dels drets nets pendents de cobrament d'exercicis tancats, a 1 de gener de 2020, era de 5.515.447,35 euros, dels quals se n'han recaptat 1.520.221,60 euros (27,56%). Resten pendents de cobrament 3.249.398,31 euros.

Aquest estat demostratiu d'exercicis tancats presenta un flux financer positiu, atès que els cobraments han superat els pagaments en 23.853,24 euros.

### 3.8. Despeses amb finançament afectat

Són les despeses que es financen totalment o parcialment amb ingressos de caràcter finalista (només es poden destinar a aquelles despeses per a les quals han estat atorgats).

Atès que l'execució de les despeses i els ingressos que les financen no s'executen paral·lelament en el temps, es poden donar quatre situacions:



<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

- Que s'hagin executat les despeses i els ingressos. No té incidència en la liquidació del pressupost.
- Que no s'hagi executat ni la despesa ni l'ingrés. No té incidència en la liquidació del pressupost. No obstant, tant l'aplicació pressupostària de despeses com el concepte de l'ingrés s'incorporaran amb les seves quanties al pressupost de l'exercici següent.
- Que les despeses s'executin i els ingressos no s'hagin liquidat en la mateixa proporció. Caldrà ajustar el resultat pressupostari.
- Que s'hagin liquidat els ingressos i no s'hagi executat la despesa en la mateixa proporció. En aquest supòsit s'haurà d'incorporar obligatòriament la partida de despesa a l'exercici següent i ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

D'acord amb l'establert en els paràgrafs anteriors, una vegada verificats els coeficients de finançament i els desviaments presenten la següent situació referides a 31 de desembre de 2020:

- Hi ha despeses amb finançament afectat en que els ingressos han excedit les despeses en 3.278.054,32 euros. (Desviació positiva en l'exercici).
- Hi ha despeses amb finançament afectat en que les despeses han excedit els ingressos en 1.346.931,12 euros. (Desviació negativa en l'exercici)

L'excés de finançament afectat (EFA) des de l'exercici en que es varen iniciar aquestes despeses amb finançament afectat és de 4.763.910,15 euros i coincideix amb les desviacions de finançament acumulades positives. Aquest import ajustarà el romanent de tresoreria de l'exercici.

### 3.9. Operacions no pressupostàries

Són operacions conformades per ingressos i despeses que no són pròpies de l'Ajuntament sinó que aquest fa d'intermediari, retenidor a compte o dipositari de fiances. També s'utilitzen aquests tipus d'operacions per comptabilitzar ingressos o despeses que posteriorment s'aplicaran al pressupost.

#### 3.9.1. Deutors no pressupostaris

Els deutors no pressupostaris ho són per un saldo de 21.794,39 euros.

#### 3.9.2. Creditors no pressupostaris

<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

Els creditors no pressupostaris ho són per un saldo d'1.623.899,51 euros.

3.9.3. Ingressos pendents d'aplicació (Concepte no pressupostari 30005)

Es registra un saldo de 159.513,46 euros.

3.9.4. El pagaments pendents d'aplicació registren un saldo de 22.458,20 euros.

### **3.10. Tresoreria**

#### **3.10.1 Fons líquids**

El saldo de fons líquids a 1 de gener de 2021 era de 6.025.471,81 euros, i el saldo d'aquesta mateixa magnitud a 31 de desembre de 2021 era de 9.761.026,11 euros.

La diferència es quantifica en un augment de 3.735.554,30 euros.

Aquest augment es pot explicar en part per l'import dels préstecs per inversions que s'han formalitzat en l'exercici i que han estat cobrats en la seva totalitat per import de 2.884.211,90, però en la majoria de casos no han tingut el seu trasllat en l'execució de la despesa que finançaven, dins de l'exercici 2021.

D'especial importància és l'increment que ha experimentat durant el 2021 la despesa per comissió dels saldos no disposats en comptes bancaris, que ha suposat reconèixer obligacions per import de 19.787,77 euros per aquest concepte.

#### **3.10.2 Gestió recaptatòria**

La major part de la gestió recaptatòria dels impostos i taxes de l'ajuntament està delegada a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, que alhora també té delegada tota la gestió de recaptació en executiva.

La valoració de la gestió, nivells de recaptació i altres mesures es troben recollits en l'expedient que aprova el compte de gestió de l'ORGT per a l'exercici 2021, dades que han estat informades pel tesorero de la corporació. (Expedient número 1790/2022. Documents números 21.368/2022 i 21.382/2022, pels tributs i multes, respectivament)

#### **3.10.3. Situació financera**

##### **a) Variació de passius financers**

S'entén per la variació entre passius financers la corresponent a la diferència entre la despesa que ha destinat l'Ajuntament a amortitzar préstecs i l'import dels nous préstecs concertats

<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

L'Ajuntament ha amortitzat préstecs per import de 553.999,39 euros i ha concertat 3 operacions de crèdit a llarg termini, ressenyats en el punt 3.4.2 d'aquest informe, per import de 2.813.211,90 euros, essent la variació de 2.259.212,51 euros.

b) Operacions de tresoreria

Durant l'exercici 2021 no s'ha concertat cap operació de tresoreria.

c) Ràtios legals

*Ràtio legal d'estalvi net a 31 de desembre de 2021*

La ràtio legal d'estalvi net posa de manifest si l'Ajuntament ha generat suficients ingressos corrents per fer front a la despesa corrent i a les anualitats teòriques dels préstecs concertats. Aquesta ràtio de l'estalvi net a nivell consolidat està situada en el 8,92 %.

Ingressos Corrents Liquidats				
<b>Consolidats</b>	Ajuntament	OAMC	Ajustaments	<b>2021 DRN</b>
Capítol 1 Impostos directes	9.041.707,36	0,00	0,00	9.041.707,36
Capítol 2. Impostos indirectes	523.085,19	0,00	0,00	523.085,19
Capítol 3 Taxes i altres ingressos	3.198.949,48	367,00	0,00	3.199.316,48
Capítol 4 Transferències corrents	5.875.606,73	250.074,38	-250.074,38	5.875.606,73
Capítol 5 Ingressos patrimonials	50.418,27	4.966,00	0,00	55.384,27
<b>A. Total ingressos corrents liquidats</b>				<b>18.695.100,03</b>
Despeses corrents liquidades				
<b>consolidats</b>	Ajuntament	OAMC	Ajustaments	<b>2021 ORN</b>
Capítol 1 Despeses de personal	8.609.424,49	207.516,78	0,00	8.816.941,27
Capítol 1. Despeses finançades amb RLT	7.100,48	0,00	0,00	7.100,48
Capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis	7.010.905,12	38.815,88	0,00	7.049.721,00
Capítol 2. Despeses finançades amb RLT	313.932,01	10.048,86	0,00	323.980,87
Capítol 4 Transferències corrents	1.083.148,28	0,00	-250.074,38	833.073,90
Capítol 4. Despeses finançades amb RLT	488,36	0,00	0,00	62.588,22
<b>B. Total despeses</b>				<b>16.306.066,60</b>
<b>C. Estalvi Brut (A)-(B)</b>				<b>2.389.033,43</b>
<b>D. Anualitat Teòrica d'operacions de crèdit</b>				<b>722.335,33</b>
<b>E. Estalvi Net (C)-(D)</b>				<b>1.666.698,10</b>
<b>Ràtio Estalvi Net:</b>				<b>8,92%</b>

<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

*Ràtio legal d'endeutament a 31 de desembre de 2021*

El volum total de deute viu tant per operacions a llarg termini com a curt termini era a 31 de desembre de 2021 del 30,98 %. La normativa aplicable situa el límit de deute viu en el 110% dels ingressos ordinaris liquidats, per la qual cosa aquest ajuntament compleix aquesta ràtio legal.

Exercici econòmic:	<b>2021</b>
(A) Capital viu a llarg termini. No es consideren les PIES negatives, si escau.	5.791.828,94
(A') Capital viu a curt termini	0,00
	5.791.828,94
(B) Ingressos corrents liquidats:	18.695.100,03
(C) Ràtio del nivell d'endeutament	<b>30,98%</b>

d) Ràtios financeres

*Ràtios de capacitat de retorn. Amortització anual*

Fórmula de càlcul:

Ràtio any n= Estalvi corrent – Amortitzacions any n / Ingressos corrents \* 100

L'estalvi corrent és la diferència entre els ingressos corrents (Drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5, excloses les contribucions especials, les alienacions per aprofitaments urbanístiques i les quotes d'urbanització) i les despeses corrents (obligacions reconegudes dels capítols 1 a 4). En aquests imports s'han de practicar els ajustos corresponents a les desviacions de finançament i a les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals que s'hagin produït en els capítols esmentats.

La ràtio financera consolidada calculada per a aquest exercici 2021 és del 9,38 %.

*Ràtio de capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a llarg termini*

Fórmula de càlcul:

Ràtio= Estalvi corrent/Deute viu a llarg termini \* 100

<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

Si aquesta ràtio és inferior a un 7% cal trametre unes previsions d'ingressos i despeses per als propers exercicis (models PR). Es calcula amb el deute viu a 31 de desembre de l'exercici anterior i amb la previsió de deute viu a 31 de desembre de l'exercici en curs.

També es calcula un segon grup de ràtios amb el deute viu per crèdits i avals a llarg termini amb un llindar del 5%.

Aquesta ràtio financera consolidada calculada per a l'exercici liquidat del 2021 és del 39,83 %.

Aquesta corporació compleix al estar per sobre el llindar del 7,00% en compliment de la normativa en matèria de tutela financera (Decret 328/1980, d'11 de desembre, pel qual la Generalitat assumeix competències en matèria de tutela financera sobre les entitats locals (DOGC núm. 110, de 4 de febrer de 1981; Decret 94/1995, de 21 de febrer, d'assignació de funcions en matèria d'hisendes locals als departaments de Governació i d'Economia i Finances (DOGC núm. 2035, de 5 d'abril de 1995); Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals. (DOGC núm. 4883, de 15 de maig de 2007).

#### *Ràtio de romanent de tresoreria*

Fórmula de càlcul:

Ràtio: Romanent de tresoreria per a despeses generals/Ingressos corrents \* 100

Si aquesta ràtio és inferior a un -5,00% cal trametre unes previsions d'ingressos i despeses per als propers exercicis (models PR) a la Direcció General de Política Financera Assegurances.

Aquesta ràtio financera per a l'exercici liquidat del 2021 està situada en el 19,38 %.

### **3.11. Romanent de tresoreria**

El romanent de tresoreria utilitza per a la determinació dels drets i les obligacions pendents, les dades de l'exercici corrent, les corresponents a exercicis tancats i les derivades de les operacions no pressupostàries. Tot i que aquesta magnitud es deriva de la liquidació de pressupost i per tant té caràcter pressupostari, també pot ser considerada una magnitud financera ja que informa sobre la liquiditat a curt termini.

En el seu càlcul, el romanent de tresoreria passa per diferents estadis o etapes:

<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

#### *Romanent de tresoreria total*

Està format pels drets pendents de cobrament, les obligacions de pagament i els fons líquids de tresoreria.

#### *Romanent de tresoreria afectat*

El romanent de tresoreria afectat existeix quan, en els supòsits de despeses amb finançament afectat, els ingressos executats són superiors a les despeses executades. Com que aquestes despeses s'executaran en exercicis futurs i es finançaran amb aquests ingressos cal ajustar el romanent de tresoreria.

#### *Romanent de tresoreria per a despeses generals*

És la diferència entre el romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria afectat.

Si el romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu constitueix una font de finançament de modificacions del pressupost.

Si és negatiu, constitueix un dèficit de finançament i s'haurà de procedir a la seva eliminació amb les següents mesures:

- Reducció del pressupost de despeses
- Concertació d'una operació de préstec a llarg termini
- Aprovació del pressupost de l'exercici següent amb superàvit inicial.

El romanent de tresoreria per a despeses generals resultat de la liquidació de l'exercici 2021 és de 3.375.511,57 euros.

El càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació d'acord amb els percentatges aprovats en les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2021, es quantifica en 2.666.011,10 euros. (doc 19952/2022)

### **3.12 Compliment dels requeriments de la llei orgànica 2/2012 a la liquidació del pressupost de l'exercici 2021**

La intervenció ha emès informe d'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i del deute, que són informe independent al de la liquidació del pressupost. (doc 37420/2022)



<b>Codi de verificació</b> 295V0Y1Y0D06000P1DV1	
<b>Procediment</b> 1641 Liquidacions del pressupost general	
<b>Expedient núm.</b> 10486/2021	<b>Document</b> 37477/2022

#### 4. Conclusions

- 1- El resultat pressupostari de l'exercici 2021 és positiu, una vegada practicats els ajustaments corresponents es quantifica en 1.663.029,29 euros.
- 2- El romanent de tresoreria total és de 10.805.432,82 euros. El romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat és de 3.375.511,57 euros.  
La Corporació té capacitat per fer front a les seves obligacions en el curt termini, i una vegada realitzada la distribució del superàvit que estableix l'article 32 de la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera es podrà informar sobre la destinació d'aquest romanent.
- 3- S'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021.

La Interventora,