

EDICTE

Ajuntament de Sant Climent de Llobregat

Dictaminat favorablement per la Comissió Especial de Comptes el dia 31 de maig de 2021, el Compte General de l'exercici 2020 de l'Ajuntament de Sant Climent de Llobregat, en compliment del que preveu l'article 212.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i l'article 20 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, s'exposa al públic, juntament amb l'informe de la Comissió, pel termini de quinze dies hàbils, a comptar des del dia següent al de la publicació d'aquest edicte en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, dins els quals i vuit dies més, els interessats podran formular les reclamacions, reparaments o observacions que considerin adients.

Sant Climent de Llobregat, 1 de juny de 2021

L'Alcalde

Isidre Sierra Fusté

DICTAMEN DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES

Expedient núm.:	Òrgan col·legiat:
CEC/2021/1	COMISSIO ESPECIAL DE COMPTES

DADES DE CELEBRACIÓ DE LA SESSIÓ	
Tipus de convocatòria	Ordinària
Data	31 / de maig / 2021
Durada	Des de les 13:10 fins a les 13:59 hores
Lloc	TELEMÀTICA PER PLATAFORMA ZOOM
Presidida per	Isidre Sierra Fusté
Secretari-Interventor	Ubaldo Fernández Rodríguez

ASSISTÈNCIA A LA SESSIÓ		
DNI	Nom i Cognoms	Assisteix
xxxxx572H	David Roda Raya	NO
xxxxx644K	Enric Pardo Matas	SÍ
xxxxx119P	Isidre Sierra Fusté	SÍ
xxxxx846Y	Ismael Mora Lobato	SÍ
xxxxx060C	Jose Antonio Monteagudo Urgel	SÍ
xxxxx481K	Salvador Tugas Molins	SÍ
xxxxx288B	Ubaldo Fernández Rodríguez	SÍ

Excuses d'assistència presentades:

1. David Roda Raya:

«Tot i excusar l'assistència, no es descriu el motiu de la no assistència»

A) PART RESOLUTIVA

Donar validesa per part de secretaria a la Comissió Especial de Comptes en format telemàtic. La Comissió Especial de Comptes es realitza per mitjà del sistema Zoom al link <https://us02web.zoom.us/j/2250790130>. L'ID de la reunió serà: 225 079 0130.

Comprovada l'assistència de dels membres a la Comissió Especial de Comptes, l'Alcalde en observar que existeix quòrum suficient, dona la paraula al Secretari, qui fa una exposició de la normativa catalana (DL 7/2020) i de la estatal (RDL 11/2020) donant validesa al format telemàtic de la sessió en el context de la pandèmia.

Una vegada verificada pel Secretari la constitució vàlida de l'òrgan, el President obre la sessió, procedint a la deliberació sobre els assumptes inclosos en l'ordre del dia.

Un cop constituïda la sessió pren la paraula el Sr. Alcalde qui fa una petita introducció del que es tractarà en la sessió d'aquesta comissió i acte seguit dona la paraula a Cap de l'Àrea Econòmica i Interventor Delegat, Sr. Enric Pardo, qui inicialment ressalta el contingut tècnic de la sessió i explica el procediment i tràmits que seguiran a partir de l'aprovació inicial fins l'aprovació definitiva del Compte General 2020 per part del Ple de la Corporació moment en el qual l'Ajuntament farà la remissió a la Sindicatura de Comptes i el Tribunal de Cuentas tal i com es detalla a la norma reguladora de les Hisendes Locals. El Sr. Pardo comença la seva exposició que es basa íntegrament en l'informe tècnic d'Intervenció referent al Compte General 2020 de 25 de maig i que forma part de tota la documentació que acompanya a l'expedient 780/2021 del Compte General i estats annexes de l'exercici 2020. El tècnic explica breument

les comprovacions comptables que s'han fet en el tancament de l'exercici 2020 conjuntament amb la Diputació de Barcelona que estan explicades en l'informe annex de comprovacions al tancament comptable de data 25 de maig signat per la Responsable de Comptabilitat i per el Cap dels Serveis Econòmics. Explica a continuació que les comprovacions contingudes en aquest informe tenen l'objecte de revisar la consistència de les dades informàtiques amb els estats comptables i pressupostaris que es presenten en el Compte General, i que motiven la realització i el contingut de la memòria i els estats econòmics, patrimonials i financers que l'acompanyen.

A continuació, el tècnic fa referència explícita de l'informe núm. 2021-0066 signat el 25 de maig que es el resultat dels treballs fets des del Departament de Comptabilitat d'un procediment d'auditoria interna amb la col·laboració del Servei d'Assistència Econòmica-Financera de la Diputació de Barcelona en l'àmbit de la revisió que aquest servei fa en cada tancament i liquidació de l'exercici pressupostari. Aquest procediment d'auditoria interna ha estat supervisat i dirigit per el Cap de l'Àrea d'Hisenda i Pressupostos que sota signa aquest informe. En l'esmentat informe de fiscalització i auditoria, es proposen un seguit de regularitzacions comptables per tal d'ajustar, al llarg de l'exercici 2021 els comptes de l'Ajuntament en compliment a allò establert en la regla 44 de la ICALN.

Seguidament continua l'exposició de l'Informe d'Intervenció que motiva el contingut del Compte General 2020 i els seus estats annexos en la que s'expliquen les dades mes rellevants del tancament de l'exercici i l'execució pressupostària. Així com els aspectes a ressenyar que es desprenen de la informació comptable i financera començant per l'anàlisi patrimonial i el Balanç de Situació, el fons de maniobra fent especial menció en la interpretació dels indicadors i ràtios mes representatius.

Continuant amb l'exposició de l'informe i el seu contingut, finalitza l'anàlisi patrimonial amb l'explicació de l'Estat de canvis del Patrimoni Net respecte l'any anterior.

Es procedeix a continuació a informar sobre l'anàlisi econòmic on el Sr. Pardo

explica als assistents el Compte de resultats econòmic i patrimonial, l'Estat de fluxos d'efectiu, i per últim, l'anàlisi pressupostari en el que es detallen les dades més rellevants extretes de l'informe d'Intervenció núm. 2021-0058 de data 13 de maig contingut en l'expedient n. 409/2021 referent a l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020.

Es recorda que en l'expedient hi ha acompanyada la documentació de l'estat de la tresoreria municipal a 31 de desembre de 2020 on consten els certificats de saldo bancari enviats per les entitats financeres de forma física i digitalitzats en l'expedient, com també, l'arqueig de tresoreria signat per el tresorer municipal, el secretari Interventor i l'Alcalde.

Respecte a l'estabilitat pressupostaria, el Sr. Pardo fa una breu explicació de quina manera afecta l'acord del Ple del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, de suspensió de les regles fiscals als controls establerts en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. En aquest punt s'explica als membres de la comissió que la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF de 27 d'abril, com tampoc el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, ni de la resta de la normativa d'Hisendes Locals, doncs totes continuen en vigor. Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal de l'Ajuntament, ja que el Govern de l'Estat Espanyol ha fixat una taxa de dèficit de referència per a les Corporacions Locals en l'exercici 2021 del 0,1% del PIB i que ha de servir de guia per a l'activitat municipal.

Donades aquestes explicacions sobre la suspensió de les regles fiscals en els anys 2020 i 2021, es detalla el contingut de l'informe d'intervenció num 2021-0059 de data 13 de maig on s'informa de l'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera segons disposa la LOEPSF, informe contingut en l'expedient 409/2021 de la liquidació del pressupost 2020.

En relació a tot l'esmentat i detallat anteriorment, es pot concloure i així es fa constar a tots els membres assistents el següent:

Primer.- La informació del Compte General exposada, ha estat rendida per

l'Alcalde-President seguint el procediment i els terminis establerts en la normativa d'aplicació.

Segon.- Forma part de l'expedient del Compte General 2020 i s'acompanya al mateix, l'informe proposta de regularització comptable descrita en l'informe de fiscalització i auditoria interna num. 2021-0066 de data 25 de maig que contempla les regularitzacions comptables a executar durant l'exercici 2021.

Tercer.- Amb tots els punts esmentats anteriorment, el Compte General que es presenta als membres de la Comissió Especial de Comptes de l'exercici 2020, amb tots els seus documents i annexos, reflecteixen fidelment la situació econòmica, financera i patrimonial d'aquest Ajuntament.

Un cop acabada l'exposició, el Sr. Pardo pregunta als membres de la comissió si tenen algun dubte o pregunta respecte l'exposició feta del Compte General 2020, els assistents afirmen que no tenen dubtes respecte allò exposat ni del contingut dels diferents informes esmentats.

Un cop finalitzades les explicacions tècniques, el Sr. Alcalde pren la paraula per agrair a l'equip de secretaria i la intervenció municipal la feina feta, i informa als membres de la Comissió de Comptes que el Sr. Pardo marxa de Comissió de Serveis com a Tresorer Municipal i Cap de Servei de Tresoreria i inspecció a l'Ajuntament de Premià de Mar. Acte seguit l'Alcalde-President dedica unes paraules d'agraïment especial al Sr. Pardo per tota la feina feta a l'Ajuntament de Sant Climent de Llobregat i la seva dedicació com servidor públic d'aquest municipi en l'àmbit dels Serveis Econòmics. Aquest agraïment l'han fet extensius la resta dels membres de la Comissió Especial de Comptes subscriuint les paraules d'agraïment exposades per l'Alcalde, tots ells desitjant al funcionari molta sort i encerts en el nou destí.

El Sr. Pardo ha agraït tota i cadascuna de les paraules rebudes per els membres assistents a la Comissió Especial de Comptes, resumint-ho en una frase "porto a Sant Climent en el cor, i em porto tot el positiu d'aquests quasi 18 anys prestant servei a Sant Climent de Llobregat".

Acte seguit, l'Alcalde President indica que cal procedir a la votació de l'informe

sobre el Compte General de 2020 de la manera que indica l'article 58.3 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aplicant el sistema de vot ponderat per la representació en el Consistori de cada grup polític tenint present la presència per cada grup. De la votació es desprèn el següent resultat, es fa l'observació que cap assistent ha expressat el motiu del seu sentit del vot:

Expedient 780/2021. Aprovació del Compte General 2020 i els seus estats annexes

Favorable	Tipus de votació: Nominal A favor: 3, En contra: 1, Abstencions: 0, Absents: 1	
	A favor	Isidre Sierra Fusté (3) Ismael Mora Lobato (2) Salvador Tugas Molins (2)
	En contra	Jose Antonio Monteagudo Urgel (2)
	Abstencions	---
	Absents	David Roda Ralla (2)

ACORD

Vista la Provisió d'Alcaldia de data 11 / de maig / 2021 on es va iniciar la tramitació administrativa del Compte General de l'exercici 2020.

Vist que la Intervenció ha procedit a la formació d'aquest Compte General, acompanyada dels corresponents informes.

Vist l'informe de Secretaria en relació amb la legislació aplicable i el procediment a seguir per a l'aprovació dels Comptes Anuals referits a l'esmentat exercici.

D'acord amb el contingut dels articles 200 i següents del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004,

S'ACORDA:

Primer.- Aprovar Inicialment el Compte General de l'exercici 2020 i els seus estats annexes per tal que sigui sotmès a informe de la Comissió Especial de Comptes.

Segon.- Exposar al públic el Compte General amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes per termini de quinze dies, durant els quals i vuit més, els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions.

Tercer.- Un cop acabat el termini d'exposició pública, tornar a convocar novament la Comissió Especial de Comptes per tal que s'emeti informe definitiu amb les observacions que es considerin pertinents

Aquest dictamen s'informa favorablement i s'acompanya a l'expedient del Compte General.

A Sant Climent de Llobregat, a data de signatura

L'alcalde-President, Isidre Sierra Fusté

Vist i Plau, El Secretari-Interventor Acctal., Ubaldo Fernández Rodríguez

Signat al marge digitalment

Expedient núm.: 780/2021

Informe d'Intervenció

Procediment: Tancament i Liquidació del Pressupost

Tipus d'Informe: Esborrany ☐ Provisional ☐ Definitiu ☒

INFORME D'INTERVENCIÓ

D'acord amb l'ordenat per l'Alcaldia mitjançant Provisió de data 11 / de maig / 2021 amb signatura de l'Alcalde 18 de maig, i de conformitat amb allò disposat en l'article 200.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, la Regla 47 de la ICALN i l'article 4.2.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, l'Interventor que subscriu ha procedit a formar el Compte General de l'exercici econòmic de 2020.

Igualment, i en compliment d'allò establert en l'article 4.1.b).5è. 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, emeto el següent,

INFORME

PRIMER. Constitueix l'objecte del present informe abordar el Compte General de la Corporació corresponent a l'exercici 2020 en virtut de la formació de l'expedient incoat mitjançant Provisió d'Alcaldia de data 11 / de maig / 2020.

Les principals fonts d'ingressos de l'entitat són:

a) Ingressos ordinaris:	
Tributs	46,41%
Transferències d'altres administracions	16,73%
Taxes i preus públics	9,04%
Subvencions finalistes a serveis	11,44%
Altres ingressos	5,15%
b) Ingressos finalistes per a inversions (importos reconeguts durant l'exercici)	
Préstecs a llarg termini	
Subvencions de capital	11,22%
Alienació d'inversions	
Contribucions especials	

Dels ingressos ordinaris s'han destinat un 80,62% a satisfer les despeses ordinàries no financeres de l'exercici, un altre 6,63% a satisfer les obligacions derivades de l'endeutament financer, restant un 12,75% com a recursos generats nets durant l'exercici.

Pel que fa a consideracions fiscals a tenir en compte que afecten a la gestió de l'entitat, l'IVA es considera No Deduïble.

L'Ajuntament no disposa d'Organismes Autònoms ni d'Ens dependents, i participa com a membre en l'Àrea Metropolitana de Barcelona i en el Consell Comarcal del Baix Llobregat.

L'Ajuntament, igual que en els darrers anys, extrema les mesures de contenció de la despesa i la recerca d'ajuts per finançar part de la despesa i no augmentar la pressió fiscal als seus vilatans.

Aquestes mesures acompanyades del corresponent rigor pressupostari, han permès fer front a tots els compromisos de pagament i al manteniment dels serveis que presta a la ciutadania, amb equilibri de l'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera tal i com estableix la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.

Com es veurà en la documentació que forma el cos d'aquest document, dels estats comptables és desprèn un resultat pressupostari brut de -875.189,59 € (menys vuit-cents setanta-cinc mil cent vuitanta-nou euros amb cinquanta-nou

cèntims), que un cop aplicats els ajustos que corresponen obtenim un resultat pressupostari net i ajustat de 378.558,87 € (tres-cents setanta-vuit mil cinc-cents cinquanta-vuit euros amb vuitanta-set cèntims), el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals un cop deduït l'import del Romanent de Tresoreria amb finançament afectat i després d'aplicar els ajustos corresponents és de 2.101.844,00 € (dos milions cent un mil vuit-cents quaranta-quatre euros), l'Estalvi Net Ajustat es de 674.822,20 (sis-cents setanta-quatre mil vuit-cents quaranta-quatre euros amb vint cèntims) i uns recursos generats nets totals de 77.060,03 € (setanta-set mil seixanta euros amb tres cèntims). El càlcul dels Recursos Generats Nets el detallem en el següent quadre:

DRETS RECONEGUTS CAP 1-5	4.325.445,17
OBLIGACIONS RECONEGUDES CAP 1,2,4	3.467.646,27
ESTALVI BRUT	857.798,90
(-) ANUALITAT TEÒRICA	239.397,12
(+) DESPESA FINANÇADA AMB ROMANENTS (Cap. 1,2, 4)	56.420,42
ESTALVI NET AJUSTAT	674.822,20
(-) PROVISIÓ PER AMORTITZACIONS 2020	597.762,17
RECURSOS GENERATS NETS	77.060,03

L'Ajuntament assignarà prioritàriament part d'aquest romanent a finançar la incorporació al pressupost del nou exercici de les obligacions meritades o vençudes, que per qualsevol dels motius previstos a la normativa, no s'han reconegut en el pressupost durant l'exercici liquidat, així com els compromisos adquirits i les inversions adjudicades i en curs en la part corresponent al consum de recursos propis segons com es desprèn de cada fitxa individual de cada projecte d'inversió.

El sistema comptable s'adapta a la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (Nova ICAL) en el model NORMAL segons l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

SEGON. S'efectuen les següents consideracions de caràcter previ:

- L'Ajuntament ha funcionat amb el pressupost definitiu aprovat per l'exercici 2020.
- Un cop revisats el comptes i la comptabilitat no s'han detectat incongruències en la utilització de classificacions econòmiques previstes en l'Ordre EHA3565/2008, ni discordances entre les classificacions econòmiques i el seu enllaç amb els comptes previstos en el PGCP.
- Durant l'exercici s'ha operat mitjançant projectes de despesa amb finançament afectat: Els projectes d'inversió i les seves fitxes es controlen per medi del mòdul de projectes que està totalment integrat en el sistema de gestió comptable i pressupostària.
- A més, l'inventari municipal es controla i es nodreix del mòdul de Gestió Patrimonial que també està enllaçat al Sistema de Gestió Comptable i Pressupostaria SICALWIN. Aquesta integració permet a l'Ajuntament realitzar una valoració fiable i exacta de bens i que permet a la vegada establir horitzons d'amortització i deteriorament que fan possible una correcta comptabilitat patrimonial.
- El mòdul de subvencions rebudes integrat en el sistema i el mòdul de subvencions atorgades que enllaça amb la Base Nacional de Subvencions (de l'Administració General de l'Estat Espanyol), com també enllaça amb el Sistema de Gestió Comptable i Pressupostaria.
- El control del deute i el finançament, s'opera des del mòdul de passius integrat amb el Sistema de Gestió Comptable i Pressupostaria.
- Per medi de l'Informe d'Intervenció de càlcul d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera n. 2021-0059 de data 13 de maig, s'informa vers el compliment d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera. S'ha de recordar en virtut de la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021, que aquest informe es a efectes informatius i no comporta cap obligació per part de l'Ajuntament en el cas que es motivi incompliment en qualsevol de les regles fiscals.

- L'Ajuntament no té Organismes Autònoms ni Societats Mercantils dependents.

TERCER. La Legislació aplicable és la següent:

— Els articles 22.2 e) i 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

— Els articles 208 a 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovada mitjançant Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

— Els articles 119.3 i 137 de la Llei 47/2003, General Pressupostària.

— Les Regles 44 a 51 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local o Regles 45 a 52 de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model simplificat de comptabilitat local i es modifica la instrucció del Model Bàsic de Comptabilitat Local aprovada per Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre.

— L'article 9 i següents de la Llei Orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes.

— L'article 31 i següents de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes.

— L'article 2, 6 i 27 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat

Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

— L'article 30 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

— L'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual 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 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern.

— El 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.

— Els Principis Generals sobre comptabilitat analítica de les Administracions Públiques (IGAE 2004).

— Els Indicadors de Gestió en l'àmbit del sector públic (IGAE 2007).

— El Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

— L'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de

Comptabilitat Pública.

— L'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.

— L'Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

— L'article 4.2.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.

— La Resolució de 30 de març de 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'acord de la Comissió de Govern, de 29 de març, sobre creació del Registre Telemàtic del Tribunal de Comptes.

— La Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria dels Comptes Anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.

— La Resolució de 28 de juliol de 2006, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es recomana un format normalitzat del Compte General de les Entitats Locals en suport informàtic que faciliti la seva rendició.

— La Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual

s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre acords adoptats amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia.

— La Resolució de 2 de desembre de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 26 de novembre de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la rendició telemàtica del Compte General de les Entitats Locals i el format d'aquest Compte, a partir de la corresponent a l'exercici 2015.

QUART. El Compte General, que s'adjunta en l'expedient, constitueix el que en la terminologia mercantil es coneix com els comptes anuals i és la concreció del procés de rendició de comptes, la finalitat principal dels quals és posar de manifest la situació econòmic-patrimonial i dels resultats de la gestió econòmica del subjecte comptable i, en l'àmbit de les entitats públiques subjectes a pressupost limitatiu, a més, el seguiment de l'execució del pressupost, en un moment determinat i durant un període de temps concret.

En efecte, d'acord amb el que estableix la Regla 44 de la ICALN, el Compte General de l'Entitat Local mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

A aquest efectes, cal ressenyar que durant el tancament de l'exercici 2020 s'ha efectuat des del Departament de Comptabilitat un procediment d'auditoria interna amb la col·laboració del Servei d'Assistència Econòmica-Financera de la Diputació de Barcelona en l'àmbit de la revisió que aquest servei fa en cada tancament i liquidació de l'exercici pressupostari. Aquest procediment d'auditoria interna ha estat supervisat i dirigit per el Cap de l'Àrea d'Hisenda i Pressupostos que ha subscrit informe de data 25 de maig num. 2021-0066 que s'adjunta a l'expedient del Compte General, i en el que es proposen un seguit de

regularitzacions comptables per tal d'ajustar durant aquest any 2021 els comptes de l'Ajuntament a allò que estableix la Regla 44 de la ICALN.

El Compte General no es limita a ser l'instrument que tenen les Entitats Locals per complir aquesta obligació formal de rendir comptes, sinó que constitueix el mecanisme que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financer patrimonial i pressupostari; això és, és l'instrument que permet tant a la corporació com als administrats i ciutadans en general, conèixer les actuacions que s'han realitzat durant l'exercici pressupostari, permetent controlar l'ús i la destinació que s'ha donat a un volum de fons públics. És, en definitiva, el mecanisme de control per naturalesa.

CONTINGUT DEL COMPTE GENERAL

El Compte General de les Entitats Locals estarà integrada per:

- El Compte General de la pròpia Entitat.
- El Compte General dels seus Organismes Autònoms.
- Els Comptes de les Societats Mercantils de capital íntegrament propietat d'aquesta.
- Els Comptes Anuals de les Entitats Públiques Empresarials.

Cadascun dels subjectes comptables als quals es refereix l'apartat anterior haurà d'elaborar els seus propis comptes anuals d'acord amb el que s'estableix en les

Regles 44 a 51 de la Instrucció de Comptabilitat Local, model Normal.

CONTINGUT DELS COMPTES INDIVIDUALS DE CADA ENS QUE CONFORMA L'ENTITAT LOCAL
--

El Compte General de l'Entitat i la dels seus Organismes Autònoms

El Compte General de l'Entitat i la dels seus Organismes Autònoms està integrada per tota la documentació exigida per la Normativa vigent, segons el detall i el contingut que s'assenyala a continuació:

- a) El Balanç.
- b) El Compte del resultat econòmic-patrimonial.
- c) L'Estat de Canvis del Patrimoni Net
- d) L'Estat de Fluxos d'Efectiu
- e) L'Estat de Liquidació del Pressupost.
- f) La Memòria.

Les comptes anteriorment esmentats s'han desenvolupat seguint les normes i ajustant-se als models que s'estableixen en la Tercera Part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local annex a la Instrucció de

Comptabilitat.

Als comptes anuals de la pròpia Entitat Local i de cadascun dels organismes autònoms haurà d'unir-se la següent documentació:

- Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici.
- Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en aquestes a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.
- En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'aportarà l'oportú Estat de Conciliació, autoritzat per l'Interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

PRINCIPALS DOCUMENTS QUE CONFORMEN EL COMPTE GENERAL

S'adjunta al present informe d'Intervenció, el Balanç de Situació, el Compte de Resultat Econòmic-Patrimonial, l'estat de Liquidació del Pressupost, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net i l'Estat de Fluxos d'Efectiu, que estan inclosos en un document refós juntament amb la Memòria, i han estat elaborats seguint els models i amb el contingut previst en la Tercera Part, Comptes Anuals de la Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció de Model Normal de Comptabilitat Local.

PROCEDIMENT I RENDICIÓ DE COMPTES

Apartat A) El secretari ha emès informe:

Primer.- En relació amb el procediment d'elaboració i aprovació del Compte

General, el sotassinat subscriu en tots els seus termes l'informe n. 2021-0051 realitzat pel Secretari en data 20 de maig de 2021.

Segon- Pel que refereix a la rendició de comptes, aprovada el Compte General, es rendirà pel President de l'entitat local a l'òrgan o òrgans de control extern competents per a la seva fiscalització subsegüent abans del 15 d'octubre.

De forma paral·lela a l'anterior, ha de tenir-se en compte l'obligatorietat de subministrar informació —entre altres— del Compte General, article 15 de l'Ordre HAP 2105/2012 en relació amb el 6 i 27 de la LOEPSF.

En similar sentit s'ha manifestat la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, en establir, com a infracció molt greu en matèria de gestió econòmic-pressupostària, l'incompliment de l'obligació de rendir comptes regulada en l'article 137 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària o una altra normativa pressupostària que sigui aplicable (article 28, apartat p)).

Tercer.- El compte General es remetrà telemàticament a través de la pàgina habilitada a aquest efecte a través del portal de rendició de comptes, al següent enllaç, www.rendiciondecuentas.es

COMENTARIS ALS DIFERENTS ESTATS I RÀTIOS

Derivat de tot l'anteriorment exposat i de conformitat amb allò establert en l'article 200.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en compliment de la Provisió d'Alcaldia, qui subscriu ha procedit a formar el Compte General de l'exercici econòmic de 2020, realitzant-se les següents observacions:

COMPTES ANUALS D'AQUEST AJUNTAMENT

1) Anàlisi Patrimonial:

1.a) El Balanç de Situació

Tancat l'exercici, del Balanç de Situació es desprèn un total d'Actiu i Passiu d'import 20.793.852,29 euros d'acord amb el següent detall i evolució:

EXERCICI 2020									
BALANÇ									
COMPTES	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2020	Ex. 2019	COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2020	Ex. 2019
200,201,(2060),(2061) 203,(2063),(2063) 206,(2066),(2066) 207,(2067),(2067) 208,209,(2069),(2069)	A) Actiu no corrent I) Immobilitzat intangible 1. Invenari en marxa i desenvolupament 2. Propietat industrial i intel·lectual 3. Aplicacions informàtiques 4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'amortament o credit 5. Un altre immobilitzat intangible		15.121.839,35	13.434.455,83	100,101 120 129	A) Patrimoni net I) Patrimoni 1. Patrimoni II) Patrimoni generat 1. Resultats d'exercicis anteriors 2. Resultats de l'exercici III) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats 1. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats IV) Passiu no corrent I) Provisions a llarg termini 1. Provisions a llarg termini II) Deutes a llarg termini 2. Deutes amb entitats de credit 4. Altres deutes C) Passiu corrent I) Provisions a curt termini 1. Provisions a curt termini II) Deutes a curt termini 2. Deutes amb entitats de credit 4. Altres deutes IV) Creditors i altres comptes a pagar a curt termini 1. Creditors per operacions de gestió 2. Altres comptes a pagar 3. Administracions públiques		15.881.073,83 5.647.676,14 5.647.676,14 7.942.826,88 7.271.704,45 867.101,10 2.260.567,91 2.260.567,91 2.262.767,82 1.500.000,00 1.500.000,00 782.767,82 782.767,82 2.690.910,74 6.484,00 6.484,00 2.038.092,83 250.159,82 1.784.933,01 618.434,11 351.292,54 194.795,86 82.344,67	15.408.612,82 5.647.676,14 5.647.676,14 7.446.180,36 8.919.259,26 487.901,10 2.312.776,12 2.312.776,12 2.540.797,82 1.800.000,00 1.500.000,00 1.060.797,82 1.032.425,36 7.882,96 1.343.497,73 5.764,00 5.764,00 618.999,01 287.224,81 323.774,20 626.844,72 424.261,74 126.913,53 75.469,45
210,(2010),(2010),(2060) 211,(2011),(2011),(2061) 212,(2012),(2012),(2062) 213,(2013),(2013),(2063) 214,215,216,217 218,219,(2014),(2015) (2016),(2017),(2018),(2018) (2014),(2015),(2016),(2017) (2018),(2019),(2019) 230,231,232,233 234,235,237,238 239	II) Immobilitzat material 1. Terranyes 2. Construccions 3. Infraestructures 4. Béns del patrimoni històric 5. Un altre immobilitzat material		13.658.914,00 5.341.824,57 4.398.576,86 2.388.199,86 14.171,28 344.849,18	12.890.129,50 4.824.986,25 4.486.406,00 2.802.077,85 3.599,75 357.664,95	130,131,132 14 170,177 173,174,175,179 180,181				
220,(2020),(2020) 221,(2021),(2021) 2301,2311,2381	III) Inversions immobiliàries 1. Terranyes 2. Construccions 3. Inversions immobiliàries en curs i bestretes		1.472.928,35 1.472.928,35	894.329,33 894.329,33	58 520,521,527 4003,4013,41313,4181 323,524,526,529 560,561				
240,(2040),(2030) 241,(2041),(2031) 243,244,248 249,(2049),(2039)	IV) Patrimoni públic del ajd 1. Terranyes 2. Construccions 3. En construcció i bestretes 4. Un altre patrimoni públic del ajd				4000,4010,4130,41310 416,4180,522 4001,4011,410,41311 414,4181,419,550 554,559 475,476,477				
250,2510,(2040) 2501,2511,(259),(2041) 2502,2512,(2042) 252,253,255,(205) (2060) 257,258,(2061),(2062)	V) Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades 1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic 2. Inversions financeres en patrimoni de societat 3. Inversions financeres en patrimoni d'altres entitats 4. Crèdits i valors representatius de deute 5. Altres inversions financeres								
260,(2060) 261,2620,2620,264 266,267,(207),(2080) 263 268,27,(2081),(2082)	VI) Inversions financeres a llarg termini 1. Inversions financeres en patrimoni 2. Crèdits i valors representatius de deute 3. Deute financer 4. Altres inversions financeres								

EXERCICI 2020

2

BALANÇ									
COMPTES	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2020	Ex. 2019	COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2020	Ex. 2019
2521 (2583)	VII) Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini								
	1. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini								
	8) Actiu corrent		5.662.012,94	5.786.272,44					
38 (398)	I) Actius en estat de venda								
	1. Actius en estat de venda								
37	II) Existències								
	1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats								
30,35 (390),(395)	2. Mercaderies i productes acabats								
31,32,33,34	3. Aprovisionaments i altres								
38,39(1),(392),(393),(394),(398)	III) Deutors i altres comptes a cobrar		2.270.388,81	2.610.949,94					
4300,4310,4430,448	1. Deutors per operacions de gestió		2.259.181,05	2.438.621,48					
4400	2. Altres comptes a cobrar		81.214,76	74.328,06					
4301,4311,4431,440	3. Administracions públiques								
441,442,449,(440)	4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics								
550,555,558	IV) Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades								
470,471,472	1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades								
450,455,456	2. Crèdits i valors representatius de deute								
530,531,(536),(534)	3. Altres inversions								
4302,4312,4432,(4902)	V) Inversions financeres a curt termini								
530,533,535,(540),(545)	1. Inversions financeres en patrimoni								
538,537,538,(546),(549)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
540,549	3. Derivats financers								
4303,4313,4433,(4903)	4. Altres inversions financeres								
541,542,544,546	VI) Ajustos per "periodificació"								
547,(547),(5980)	1. Ajustos per "periodificació"								
543	VII) Efectiu i altres actius líquids equivalents		3.391.617,13	3.245.322,90					
545,546,548,598	1. Altres actius líquids equivalents		1.700.000,00	1.700.000,00					
(5981),(5982)	2. Tresoreria		1.691.617,13	1.545.322,90					
480,567									
577									
556,570,571,575									
574,575									
TOTAL ACTIU (A+B)			20.793.852,29	19.190.728,27	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)			20.793.852,29	19.190.728,27

1.b) Altres observacions a realitzar en el Balanç de Situació:

El Fons de Maniobra es un indicador de solvència i fermesa financera, tot i que no es un indicador obligatori en el contingut del Compte General es considera interessant poder fer l'anàlisi en aquest informe per tal de copsar el màxim d'informació.

El càlcul del Fons de maniobra al final de l'exercici és el que es detalla següidament:

	2020	2019
Fons de Maniobra	3.002.002,20 €	4.512.864,71 €

El fons de maniobra es constitueix per la diferència entre l'Actiu Corrent (suma de deutors, inversions financeres temporals i tresoreria) i el Passiu Corrent (deutes a curt termini i creditors a curt termini), indicant, en el cas de ser negatiu, una situació de desequilibri patrimonial, ja que evidencia la insuficiència de recursos de l'ens (actius a curt termini) per satisfer les obligacions corrents (passiu a curt termini).

En aquest sentit, l'Ajuntament presenta un FM positiu de 3.002.002,20 €

Pel que refereix a l'anàlisi del resultat del Balanç de Situació, s'adjunta un model de taula amb els indicadors i ràtios més representatius:

	Entitat Local	
	2020	2019
Fons de Maniobra	3.002.002,20 €	4.512.864,71 €
Ràtio de Solvència	4,21	5,07
Ràtio de fermesa	19,33	12,90
Ràtio d'endeutament	23,77%	19,71%
Ràtio d'endeutament a llarg termini	10,97%	13,23%
Ràtio d'endeutament a curt termini	12,79%	6,48%

1.c) Estat de Canvis del Patrimoni Net

L'Estat de Canvis del Patrimoni Net és un estat de fluxos, independent del Balanç i del Compte del Resultat Econòmic Patrimonial, que informa de la variació que s'ha produït entre dos exercicis comptables en el Patrimoni Net de l'entitat, i dels motius que han provocat aquest canvi en cadascun dels seus grans components. En essència, complementa al balanç, doncs explica les variacions d'una part d'aquest, i d'altra banda, es nodreix d'informació —la més sintètica— del Compte de Resultats Econòmic-Patrimonial.

En resum, podem concretar els seus imports mitjançant el següent resum:

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Data obtenció 25/05/2021
Pàg. 1

EXERCICI 2020

	NOTES EN MEMÒRIA	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2019		5.647.676,14	7.446.160,36	0,00	2.312.776,12	15.406.612,62
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS		0,00	-166.947,63	0,00	0,00	-166.947,63
PATRIMONI NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2020 (A-B)		5.647.676,14	7.279.212,73	0,00	2.312.776,12	15.239.664,99
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2020		0,00	663.617,15	0,00	-52.208,21	611.408,94
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		0,00	671.125,45	0,00	-52.208,21	618.917,24
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres variacions del patrimoni net		0,00	-7.508,30	0,00	0,00	-7.508,30
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2020 (C+D)		5.647.676,14	7.942.829,88	0,00	2.260.567,91	15.851.073,93

1.2) Anàlisi econòmica:

1.2.a) El Compte de Resultats Econòmic-Patrimonial

El Compte del Resultat Econòmic Patrimonial ofereix un resultat *POSITIU* conforme a la següent informació:

Detall Resultat Econòmic Patrimonial	2020	2019
Total ingressos de gestió ordinària	4.921.028,61 €	4.411.944,93 €
Total despeses de gestió ordinària	-3.986.883,19 €	-3.896.822,10 €
Resultat de gestió ordinària	934.145,42 €	515.122,83 €
Deterioració de valor i resultats per alienació d'immobilitzat no financer	-10.127,46 €	-39.290,99 €

i Actius en Estat de Venda		
Altres partides no Ordinàries	438,00 €	4.181,66 €
Resultat d'operacions no financeres	924.455,96 €	480.013,50 €
Resultat d'Operacions Financeres	-253.330,51 €	-12.112,40 €
Resultat Net de l'Exercici	671.125,45 €	467.901,10 €

1.2.b) Estat de Fluxos d'Efectiu

En iguals termes en els quals s'ha referit a l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu constitueix una altra novetat en matèria de comptes anuals de l'entrada en vigor de la Nova Instrucció de Comptabilitat Local, informant, en aquest cas, sobre l'origen o procedència i la destinació o l'aplicació dels actius financers representatius d'efectiu —exclosos els moviments entre partides que estiguin catalogades com a efectiu en la referida accepció àmplia—. És a dir, l'Estat de Fluxos d'Efectiu és un estat que explica com s'ha arribat, partint des d'unes existències inicials d'efectiu, a principi d'exercici, fins a unes existències finals, a la conclusió d'aquest, indicant els cobraments i els pagaments produïts durant el citat període, classificats oportunament per activitats.

SITUACIÓ DELS ORDINALS DE TRESORERIA

N. Ord.	Nom del Banc Domicili Sucursal	BIC IBAN	Saldo Anterior	Ingressos	Pagaments	Saldo	Cte. PGCP
001			858,78	5.148,63	5.785,95	221,46	5700
002			120,00			120,00	5701
201	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S	BBVAESMMXXX ES 09 01826035450100000177					5710
202	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S	BBVAESMMXXX ES 76 01826035410200081827	25.176,11	42.395,25	63.085,03	4.486,33	5710
203	BANCO DE SABADELL, S.A.	BSABESBBXXX ES 40 00811692360001010805	750.071,64	796.910,75	965.846,25	583.136,14	5710
204	CAIXABANK, S.A.	CAIXESBBXXX ES 22 21004833862200003861	83.042,89	9.645,77	335,59	92.353,07	5710
205	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S	BBVAESMMXXX ES 70 01826035450201522286	27.030,56	339.818,97	323.061,64	43.787,89	5710
206	BANCO DE SABADELL, S.A.	BSABESBBXXX ES 48 00811692360001010904	93.408,17	64.753,05	1.475,05	156.686,17	5710
207	CAJAS RURALES UNIDAS, S.C.C.	CCRIES2AXXX ES 19 30580526492732000025	7.514,84	291.298,67	265.137,85	33.675,66	5710
208	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S	BBVAESMMXXX ES 23 01826035430201501793	483.341,31	4.021.570,03	3.820.605,37	684.305,97	5710
209	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S	BBVAESMMXXX ES 24 01826035480101521787					5710
210	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S	BBVAESMMXXX ES 36 01826035430201523821	71.652,26	17.227,19	227,74	88.651,71	5710
211	BANCO DE SABADELL, S.A.	BSABESBBXXX ES 95 20810157165250000011					5770
212	CAJAS RURALES UNIDAS, S.C.C.	CCRIES2AXXX ES 09 30580526491021802371					5710

SITUACIÓ DELS ORDINALS DE TRESORERIA

N. Ord.	Nom del Banc Domicili Sucursal	BIC IBAN	Saldo Anterior	Ingressos	Pagaments	Saldo	Cte. PGCP
213	CATALUNYA BANC, S.A.	CECSESBBXXX ES 69 20130056600700239860					5710
214	BANCO DE SABADELL, S.A.	BSABESBBXXX ES 56 00811692310000055215					5759
215	CAJAS RURALES UNIDAS, S.C.C.	CCRIES2AXXX ES 36 30580526441648213553					5712
216	CAJAS RURALES UNIDAS, S.C.C.	CCRIES2AXXX ES 84 30580526481648213560					5712
218	BANCO DE SABADELL, S.A.	BSABESBBXXX ES 51 00811692380001026805					5710
219	CATALUNYA BANC, S.A.	CECSESBBXXX ES 61 20130056619615578049					5710
254	CAJAS RURALES UNIDAS, S.C.C.	CCRIES2AXXX ES 94 30580526433998000528	1.700.000,00			1.700.000,00	5770
801				1.200,00	1.200,00		5740
802			50,00	243,50	243,50	50,00	5740
803			3.056,34	1.911,39	1.400,00	3.567,73	5740
804				575,00		575,00	5740
805							5740
901	FORMALITZACIO	FORMAL99999 ES 96 9999999911CAMBIARLA		1.896,48	1.896,48		5570
Totalis			3.245.322,90	5.596.594,68	5.450.300,45	3.391.617,13	

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

EXERCICI: 2020

Data obtenidó 25/05/2021
Pág. 1

	NOTES EN MEMÒRIA	2020	2019
I. Fluxos d'Effectiu de les activitats de Gestió		1.086.979,33	1.283.412,60
A) Cobraments:		6.444.968,70	6.596.348,42
1. Ingressos tributaris i urbanístics		2.165.835,99	2.307.327,84
2. Transferències i subvencions rebudes		2.030.117,85	1.962.707,27
3. Vendes i prestacions de serveis		416.096,28	596.401,59
5. Interessos i dividendes cobrats		4.030,08	2.090,00
6. Altres Cobraments		1.828.888,50	1.727.821,72
B) Pagaments:		5.357.989,37	5.312.935,82
7. Despeses de personal		1.994.918,34	1.907.978,67
8. Transferències i subvencions concedides		272.130,96	355.825,28
10. Altres despeses de gestió		1.353.977,97	1.302.131,56
12. Interessos pagats		19.319,82	21.359,51
13. Altres pagaments		1.717.642,26	1.725.640,80
Fluxos nets d'effectiu per activitats de gestió (+A-B)		1.086.979,33	1.283.412,60
II. Fluxos d'Effectiu de les activitats d'Inversió		-666.707,59	-1.141.795,60
D) Pagaments:		666.707,59	1.141.795,60
5. Compra d'inversions reals		666.707,59	1.141.795,60
Fluxos nets d'effectiu per activitats d'inversió (+C-D)		-666.707,59	-1.141.795,60
III. Fluxos d'Effectiu de les activitats de Financament		-287.023,15	-303.363,65
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:		287.023,15	303.363,65
7. Préstecs rebuts		287.023,15	303.363,65
Fluxos nets d'effectiu per activitats de financament (+I-F+G-H)		-287.023,15	-303.363,65
IV. Fluxos d'Effectiu Pendants de Classificació		13.045,64	-8.705,75
I) Cobraments pendents d'aplicació		4.027.873,86	4.025.873,17
J) Pagaments pendents d'aplicació		4.014.828,22	4.034.578,92
Fluxos nets d'effectiu pendents de classificació (+I-J)		13.045,64	-8.705,75
VI. Increment/Disminució Neta de l'Effectiu i Actius Líquids equivalents a l'effectiu (I+II+III+IV+V)		146.294,23	-170.452,40
Effectiu i actius líquids equivalents a l'effectiu a l'inici de l'exercici		3.245.322,90	3.415.775,30
Effectiu i actius líquids equivalents a l'effectiu al final de l'exercici		3.391.617,13	3.245.322,90

1.3) Anàlisi pressupostària:

Pel que fa als Estats que acompanyen la Liquidació del Pressupost, detallats per la liquidació del Pressupost de Despeses, la liquidació del Pressupost d'Ingressos, el Resultat Pressupostari, el Romanent de Tresoreria i els Romanents de Crèdit, qui subscriu es remet íntegrament al contingut de l'informe preceptiu emès per la Intervenció núm. Número: 2021-0058 Data: 13/05/2021 en l'expedient d'aprovació de la Liquidació del Pressupost num. 409/2021 i que es transcriu literalment:

“

INFORME D'INTERVENCIÓ

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).4t 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, emeto el següent

INFORME

PRIMER. Segons allò que s'ha fixat en els articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria Local els ingressos i els pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions.

Per a l'aprovació de la liquidació del pressupost per part del President de l'entitat local, serà necessària la realització d'aquest informe (article 192.2 Text Refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals), donar compte de la liquidació, una vegada aprovada, al Ple i, remetre una còpia juntament amb l'expedient d'aprovació, tant a la Comunitat Autònoma com al Ministeri d'Hisenda.

SEGON.- La legislació aplicable és la següent:

— Els articles 191.3 i 192.2 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.

— L'article 90 del Reial decret 500/1990, 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.

TERCER.- La liquidació del pressupost de Sant Climent de Llobregat de l'exercici econòmic de 2020, format pel President de l'entitat, queda integrat per:

- El Pressupost de la pròpia entitat i els Organismes Autònoms dependents

d'aquest, en aquest sentit, l'Ajuntament no té Organismes Autònoms dependents d'aquest.

- *Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils, en aquest sentit l'Ajuntament no participa en cap societat mercantil.*

QUART. *De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.1 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, l'estat de la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat es composta per:*

- *Liquidació del Pressupost de Despeses.*
- *Liquidació del Pressupost d'Ingressos.*
- *Resultat Pressupostari.*

La liquidació del Pressupost de despeses i la liquidació del Pressupost d'ingressos es presenta amb el nivell de desagregació del Pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.

CINQUÈ.- *Examinada la liquidació del Pressupost municipal de 2020, s'ha comprovat que posa de manifest, en virtut de l'article 93.1.a) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, respecte al Pressupost de despeses i com a mínim en l'àmbit de capítol:*

<i>Crèdits inicials:</i>	<i>4.842.346,00 euros</i>
<i>Modificacions de crèdits:</i>	<i>3.767.795,56 euros</i>
<i>Crèdits definitius:</i>	<i>8.610.141,56 euros</i>
<i>Despeses autoritzades:</i>	<i>6.714.038,39 euros</i>
<i>Despeses compromeses:</i>	<i>6.573.073,42 euros</i>
<i>Obligacions reconegudes:</i>	<i>5.747.467,88 euros</i>
<i>Pagaments realitzats:</i>	<i>4.209.341,04 euros</i>
<i>Pagaments ordenats:</i>	<i>4.245.763,09 euros</i>
<i>Reintegrament de pagaments</i>	<i>5.652,34 euros</i>

TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (ESTAT D'EXECUCIÓ) : 2.862.673,68 euros

SISÈ.- *Examinada la liquidació del Pressupost municipal de 2020, s'ha comprovat que posa de manifest, en virtut de l'article 93.1.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, respecte al Pressupost d'ingressos i com a mínim en l'àmbit*

de capítol:

• Provisions inicials:	4.842.346,00 euros
• Modificació de les previsions:	3.767.795,56 euros
• Previsions definitives:	8.610.141,56 euros
• Drets reconeguts:	4.872.278,29 euros
• Drets anul·lats:	49.397,98 euros
• Drets cancel·lats	0,00 euros
• Drets reconeguts nets	4.872.278,29 euros
• Recaptació neta:	3.756.818,26 euros
• Devolució d'Ingressos	30.603,49 euros

TOTAL LIQUIDACION DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (ESTAT D'EXECUCIÓ) -3.737.863,27 euros

SETÈ. De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.2 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, en la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat s'ha determinat:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

VUITÈ. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre d'aquesta entitat que integren l'agrupació de pressupostos tancats i tenen la consideració d'operacions de tresoreria local en virtut del que es disposa en l'article 94 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, ascendeixen a les següents quantitats:

• Drets pendents de cobrament:	1.115.460,03 euros
• Obligacions pendents de pagament:	1.538.126,84 euros

NOVÈ. De conformitat amb el que es disposa en l'article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el resultat pressupostari, o resultat de les operacions

pressupostàries de l'exercici, ve determinat per la diferència entri:

- *Els drets pressupostaris liquidats, en els seus valors nets, és a dir, deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats, que suposen un import de 4.872.278,29 euros, i*
- *Les obligacions reconegudes, en els seus valors nets, és a dir, deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades que suposen un import de 5.747.467,88 euros.*

Així mateix, el resultat pressupostari s'haurà d'ajustar en funció de:

- **Les obligacions finançades amb romanents de tresoreria** això és, aquelles despeses realitzades com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals. Es defineix com aquelles despeses realitzades i que han estat finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals i per tant s'han tingut en compte per al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, augmentant aquest, pel següent valor:

Despeses finançades amb romanent de tresoreria: 394.910,31 euros.

- **Les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat** les quals podran ser positives (quan els ingressos produïts són superiors als quals haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada) o, negatives (quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzada). Per al seu càlcul s'ha de tenir en compte el que es disposa en la Regla 29 d'ICALN. (Instrucció Comptabilitat Administració Local model Normal)

Tenint en compte les dades d'aquesta entitat local facilitades per el Departament de Comptabilitat i el mòdul de gestió d'inversions en l'exercici 2020, l'ajust corresponent perquè el resultat pressupostari ofereixi una situació real serà el següent:

	Positives	Negatives
Desviacions acumulades:	1.494.973,04	36.946,44
Desviacions imputables a l'exercici:	385.418,50	1.244.256,65

CF = Coeficient de finançament	$CF = \frac{IR + IP}{GR + GP}$
IR = Drets reconeguts nets	
IP = Ingressos previstos	
GR = Obligacions reconegudes netes	
DP = Despesa prevista	
DF = Desviació de finançament	$DF = IR - (CF \times GR)$

Desviacions Positives de finançament: 385.418,50 euros

Desviacions Negatives de finançament: 1.244.256,65 euros

*D'aquesta manera, una vegada realitzats tots els càlculs regulats en l'article 96 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril i la Regla 29 d'ICALN, el **RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2020** és: 378.558,87 euros.*

DÈCIM.- Els romanents de crèdit, estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes, i ho integraran en següents components:

- Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions reconegudes.
- Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

De conformitat amb el que es disposa en l'article 99 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, els romanents de crèdit quedaran anul·lats al final de l'exercici i, no es podran incorporar al pressupost de l'exercici següent tret que procedeixin de:

- Crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, així com les transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats,

respectivament, en l'últim trimestre de l'exercici

- Els crèdits que emparin compromisos de despesa de l'exercici anterior a què fa referència l'article 26.2.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
- Els crèdits d'operacions de capital
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.
- Els romanents de crèdit o saldos de crèdit no afectats el compliment d'obligacions reconegudes, ascendeixen a un total de 2.862.673,68 euros i es detallen en el següent quadre:

Situació de romanents	
Compromesos:	825.605,54
Retinguts:	695.884,71
Autoritzats:	140.964,97
Disponibles:	1.200.218,46
No disponibles:	0,00
No compromesos:	2.037.068,14
Total:	2.862.673,68

ONZÈ. El romanent de tresoreria és una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per finançar despeses, si és positiu, i un dèficit, si resulta negatiu a 31 de desembre.

El romanent de tresoreria estarà integrat per:

- Drets pendents de cobrament
- Obligacions pendents de pagament
- Fons líquids
- Partides pendents d'aplicació

S'obté com a suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i agregant les partides pendents d'aplicació.

- **Fons líquids comprendran:**

- *Saldos disponibles de caixes d'efectiu i comptes bancaris*
- *Inversions temporals en què s'hagin materialitzat els excedents temporals de tresoreria que no tinguin caràcter pressupostari.*

Els fons líquids a 31/12/2020: 3.387.424,40 euros

- **Drets pendents de cobrament comprendran:**

- *Drets pendents de cobrament del pressupost corrent*
- *Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats*
- *Drets pendents de cobrament corresponents a comptes de deutors que no siguin pressupostaris.*

Els drets pendents de cobrament a 31/12/2020: 2.840.153,69 euros

- **Obligacions pendents de pagament comprendran:**

- *Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent*
- *Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats*
- *Obligacions pendents de pagament corresponents a comptes de creditors que no siguin pressupostaris.*

Les obligacions pendents de pagament a 31/12/2020: 2.060.348,27 euros

- **Partides pendents d'aplicació definitiva estarà formada per:**

- *Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva*
- *Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.*

Les partides pendents d'aplicació a 31/12/2020: 27.349,39 euros

Així les coses, el ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL de l'entitat local és de

4.194.579,21 euros.

DOTZÈ. Així mateix, i de conformitat amb el que es disposa en l'article 103 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 i, en la ICALN, del romanent de tresoreria total caldrà deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació i, l'excés de finançament afectat produït.

Quant al càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació es podrà realitzar de manera individualitzada o mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat.

Així les coses, els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació a 31/12/2020 és 597.762,17 euros.

Respecte a l'excés de finançament afectat produït aquest, està constituït per la suma de les desviacions de finançament positives acumulades a fi d'exercici.

D'aquesta manera, el **excés de finançament afectat produït** a 31/12/2020 és 1.494.973,04 euros.

Una vegada descomptat del romanent de tresoreria els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació així com, l'excés de finançament afectat obtenim el **ROMANENT DE TESORERIA INICIAL/ PER A DESPESES GENERALS** que en el present cas obté el següent resultat: 2.101.844,00 euros.

TRETZÈ. - Amb els càlculs anteriors, s'obtindrà el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, per la diferència entre el romanent de tresoreria per a despeses generals minorat en l'import del saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost i del saldo d'obligacions per devolució d'ingressos pendents. A més es contempen també els saldos de la incorporació de les inversions no finalitzades durant l'exercici anterior finançades amb recursos propis, i les despeses autoritzades i compromeses que afecten romanent de tresoreria per despeses generals.

En la present entitat local els saldos són els següents:

- Saldo obligacions pendents d'aplicar al pressupost: 134.023,71 euros
- Saldo obligacions per devolució d'ingr. pendents: 0,00 euros
- Saldo per incorporació romanents inversions: 906.223,33 euros

- Saldo per incorporació despeses autoritzades: 125.699,85 euros
- Saldo per incorporació Pla Social Covid-19: 133.000,00 euros

Pel que, EL ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT és de: 802.897,11 euros.

Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient:

- *Favorable*”

1.4) Estabilitat pressupostària:

Es transcriu informe d'Intervenció num. 02021-0059 de data 13 de maig referent al càlcul de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera contingut en l'expedient núm. 409/2021 corresponent a la liquidació del pressupost 2020:

“ INFORME D'INTERVENCIÓ DEL CàLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b.6è 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, emeto el següent:

INFORME

PRIMER. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això l'aprovació i la liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les trucades tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

No obstant això, amb l'objectiu de dotar a les Entitats Locals de fonts de recursos suficients per fer front a la pandèmia i seguint les recomanacions de la Comissió Europea que va aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020 i que prorrogarà en 2021, el Consell de Ministres en data 6 d'octubre de 2020 va aprovar la suspensió de les tres regles fiscals.

Per a això, tal com disposa l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i l'article 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, va sol·licitar en aquest acord, que el Congrés apreciés per majoria absoluta, si Espanya es troba en situació d'emergència que permeti adoptar aquesta mesura excepcional.

El passat 20 d'octubre de 2020, el Ple del Congrés dels Diputats va aprovar per majoria absoluta l'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 pel qual se sol·licita del Congrés dels Diputats l'apreciació de què Espanya està sofrint una pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària, amb la finalitat d'aplicar la previsió constitucional que permet en aquests casos superar límits de dèficit estructural i de volum de deute públic.

Amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des d'aquest dia en què es va prendre l'acord, queden suspesos durant l'exercici 2020 i 2021 els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa. D'aquesta manera, Espanya deixa en suspens el camí de consolidació fiscal aprovada abans de la crisi sanitària de la Covid-19.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març ni de la resta de la normativa d'Hisendes, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat una taxa de dèficit de referència per a les Corporacions Locals en l'exercici 2021 del 0,1% del PIB que servirà de guia per a l'activitat municipal.

Així, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la referida Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

SEGON. *Legislació aplicable:*

— *Els articles 3, 4 i 8 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.*

— *L'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.*

— *Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.*

— *La Disposició Final 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.*

— *El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).*

— *Els articles 4.1.b, 15.3.c, 15.4.i, de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual 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'Acord del Consell de Ministres, de 6 d'octubre de 2020, en el qual se sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021.*

TERCER. *Malgrat els objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de despesa, aprovats pel Govern l'11 de febrer de 2020 són inaplicables per estar aprovada la seva suspensió, als Pressupostos de les Entitats Locals els continua sent d'aplicació la normativa pressupostària continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la seva normativa de desenvolupament i per tant, el principi d'estabilitat pressupostària.*

Per aquesta causa els és d'aplicació l'apartat 1 del referit article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual, el pressupost general atendrà al compliment del principi d'estabilitat i l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei

18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, pel qual la Intervenció local informará sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en l'article 191.3 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general i a la seva liquidació.

Aquest càlcul, que es realitzarà a efectes informatius, no assortirà cap efecte durant els exercicis 2020 i 2021 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès.

QUART. *Igualment els serà d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera, doncs la suspensió de les regles fiscals, en concret de l'objectiu de deute públic, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable el principi de sostenibilitat financera, en termes de deute financer.*

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

A l'efecte de determinar el límit d'endeutament, el total del deute viu a l'efecte del règim d'autorització es detalla en:

- *Deute a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, inclosa el deute a curt termini i el deute a llarg termini, desagregant entri: emissions de deute, operacions amb entitats de crèdit, factoring sense recurs, deutes amb administracions Públiques (FFEL), arrendament financer, associacions públic-privades, pagaments ajornats amb operacions amb tercers i altres operacions de crèdit.*
- *Risc deduït d'Avals*
- *Operacions formalitzades disponibles no disposades*
- *Deute amb Administracions públiques diferent de la inclosa en el FFEL*
- *Importi d'operacions projectades o formalitzades*
- *Altres deutes*

Aquest càlcul del deute financer, tal com disposa l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual 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, ha d'efectuar-se anualment, en ocasió de l'aprovació del pressupost i la seva liquidació.

El càlcul del deute financer igualment es realitzarà a efectes informatius, i no assortirà cap efecte durant aquest període, més enllà de conèixer els límits establerts en la normativa de les Hisendes Locals per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

CINQUÈ. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquest Municipi està format pel propi Ajuntament.

SISÈ. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària.

L'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté, a nivell consolidat, de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

A. A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el SEC-10.

Seguint el que es disposa en el «Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals» i en la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten els Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), és procedent realitzar els ajustos següents:

AJUSTAMENTS SEC 10 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

		LIQUIDACI O
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-95.576
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	66
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-218.984

GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	11.712
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució	
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Reintegrament i execució d'aval	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials- finals)	-242.343
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	0
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	580.577
	Desviacions de finançament ing. no financers	858.838
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
	Total ajustaments	894.290

El total d'ajustaments es de 894.290 euros

B. El càlcul de l'estabilitat pressupostària amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020, del Sant Climent de Llobregat, una vegada realitzats els ajustos SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos dels capítols 1 a 7	4.872.278
-Despeses dels capítols 1 a 7	5.460.445
Ajustaments SEC 10	894.290
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	306.123

6,28%

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, després de realitzar els ajustos SEC-10 detallats, s'observa:

A nivell individualitzat que l'Ajuntament de Sant Climent de Llobregat presenta a la liquidació del pressupost 2020 superàvit pressupostari de 306.123 euros que representa el 6,28% dels ingressos dels capítols 1 a 7

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats, aquesta Entitat presenta una capacitat de finançament de 306.123 euros d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

SETÈ. Càlcul de la Sostenibilitat Financera.

S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu, inclosa aquella a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

A. El volum de deute viu a 31 de desembre de 2020 i a l'efecte de determinar el límit d'endeutament d'aquesta Entitat, llança el següent resultat:

Deute Total

S1- Suma	1.438.754	0	287.023	0	1.151.731
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	19.595	0	11.712	0	7.883
Mecanisme de proveïdors	0	0	0		0
Altres pagaments ajornats	129.164	0	129.164		0
Ingressos anticipats	0	0	0	0	0
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0	0	0		0
	1.587.513	0	427.899	0	1.159.614
Sobre ingressos corrents					27%

B. De conformitat amb la normativa vigent, els ingressos corrents a considerar a l'efecte de determinar el límit de deute d'aquesta Entitat, serien els següents:

ESTAT DEL DEUTE

Entitat	Deute V. s/ava	Avals	Deute Viu	Altres	Total	Ingressos cts
AJUNTAMENT DE SANT CLIMENT DE LL	1.151.731	24.754	1.176.485	0	1.176.485	4.325.062
			0		0	
			0		0	
			0		0	
			0		0	
	1.151.731	24.754	1.176.485	0	1.176.485	4.325.062

Sobre ingressos corrents previstos

27,20%

27,20%

A l'efecte de determinar el límit de deute de l'Ajuntament, els ingressos corrents pugen la quantitat de 4.325.062 euros.

C. *Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, s'observa que l'import dels recursos corrents liquidats de l'últim exercici, una vegada deduït l'import dels ingressos afectats, és de 4.325.062 euros; i l'import de deute viu total d'aquesta Entitat Local, és de 1.176.485 euros.*

Per tant, el percentatge de deute viu d'aquesta entitat és de 27,20%, inferior al límit de deute situat en el 110% per la normativa.

Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient:

- **A efectes informatius**

CONCLUSIONS

En relació amb el Compte General de l'exercici 2020 es pot concloure que:

Primer.- El Compte General ha estat rendida pel President seguint el procediment i els terminis establerts en la normativa d'aplicació.

Segon.- S'acompanya a l'expedient proposta de regularització comptable feta en l'informe de fiscalització i auditoria interna num. 2021-0066 de data 25 de maig que contempla regularitzacions comptables a executar durant l'exercici 2021.

Tercer.- Amb tot els punts esmentats, el Compte General, amb tots els seus documents i annexos que aporta la Comptabilitat Municipal, reflecteix fidelment la situació econòmica, financera i patrimonial del subjecte comptable.

Pel que és procedent informar *favorablement* aquest compte.

És el que s'informa sense perjudici d'un criteri millor fonamentat jurídica i comptablement.

Sant Climent de Llobregat, a data de la signatura electrònica

El Tresorer Municipal i Interventor Delegat, Enric Pardo Matas

Vist i plau, El Secretari Interventor Acctal., Ubaldo Fernández Rodríguez

Signat Digitalment al marge