

ÍNDEX

1. Balanç de situació

2. Compte de resultats econòmic patrimonial

3. Estat de canvis del patrimoni net

4. Estat de fluxos d'efectiu

5. Estat de liquidació del pressupost

5.1. Estat de liquidació del pressupost d'ingressos. Resum per classificació econòmica.

5.2. Estat de liquidació del pressupost de despeses. Resum per classificació econòmica.

6. Romanent de tresoreria

7. Resultat pressupostari

8. Balanç de comprovació

9. Informe d'intervenció

Es podrà sol·licitar qualsevol altra documentació complementària que es consideri necessària.

(art.58 Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovada per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril)

EXERCICI 2020
BALANÇ

COMPTES	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2020	Ex. 2019	COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2020	Ex. 2019
	A) Actiu no corrent		18.458.209,71	18.303.803,19		A) Patrimoni net		20.549.750,87	19.825.154,39
	I) Immobilitzat intangible		70.464,27	86.924,61		I) Patrimoni		13.541.644,57	13.541.644,57
200,201,(2800),(2801)	1. Inversió en recerca i desenvolupament				100,101	1. Patrimoni		13.541.644,57	13.541.644,57
203,(2803),(2903)	2. Propietat industrial i intel·lectual		69.936,40	86.115,27					
206,(2806),(2906)	3. Aplicacions informàtiques		116,47	397,94	120				
207,(2807),(2907)	4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedit		411,40	411,40	129				
208,209,(2809),(2909)	5. Un altre immobilitzat intangible					II) Patrimoni generat		6.270.720,74	5.692.087,43
	II) Immobilitzat material		18.053.731,57	17.884.969,98		1. Resultats d'exercicis anteriors		5.640.846,10	4.643.079,14
210,(2810),(2910),(2990)	1. Terrenys		8.390.657,80	8.364.785,14	130,131,132	2. Resultat de l'exercici		629.874,64	1.049.008,29
211,(2811),(2911),(2991)	2. Construccions		5.793.958,01	5.722.482,11					
212,(2812),(2912),(2992)	3. *Inraestructuras		1.102.522,18	1.039.661,74		IV) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		737.385,56	591.422,39
213,(2813),(2913),(2993)	4. Béns del patrimoni històric		3,00	3,00		1. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		737.385,56	591.422,39
214,215,216,217	5. Un altre immobilitzat material		2.766.590,58	2.758.037,99	170,177				
218,219,(2814),(2815)					173,174,178,179	B) Passiu no corrent		923.957,24	1.230.837,67
216,(2817),(2818),(2819)					180,185	II) Deutes a llarg termini		923.957,24	1.230.837,67
214),(2915),(2916),(2917)						2. Deutes amb entitats de crèdit		643.640,25	822.558,59
218),(2919),(2999)						4. Altres deutes		280.316,99	408.279,08
2300,2310,232,233	6. Immobilitzat material en curs i bestretes				520,521,527	C) Passiu corrent		1.919.422,67	1.973.556,76
234,235,237,238					4003,4013,41313,4183	II) Deutes a curt termini		1.062.155,98	1.348.049,90
2390					523,524,528,529	2. Deutes amb entitats de crèdit		178.924,83	304.253,04
	III) Inversions immobiliàries				560,561	4. Altres deutes		883.231,15	1.043.796,86
220,(2820),(2920)	1. Terrenys					IV) Creditors i altres comptes a pagar a curt termini		857.266,69	625.506,86
221,(2821),(2921)	2. Construccions					1. Creditors per operacions de gestió		782.257,14	559.785,25
2301,2311,2391	3. Inversions immobiliàries en curs i bestretes				4000,4010,4130,41310	2. Altres comptes a pagar		3.100,65	1.648,95
	IV) Patrimoni públic del sòl		331.908,60	331.908,60	416,4180,522				
240,(2840),(2930)	1. Terrenys		331.908,60	331.908,60	4001,4011,410,41311	3. Administracions públiques		71.908,90	64.072,66
241,(2841),(2931)	2. Construccions				414,4181,419,550				
243,244,248	3. En construcció i bestretes				554,559				
249,(2849),(2939)	4. Un altre patrimoni públic del sòl				475,476,477				
	V) Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades								
2500,2510,(2940)	1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic								
2501,2511,(259),(2941)	2. Inversions financeres en patrimoni de societats								
2502,2512,(2942)	3. Inversions financeres en patrimoni d'altres entitats								
252,253,255,(295)	4. Crèdits i valors representatius de deute								
257,258,(2961),(2962)	5. Altres inversions financeres								
	VI) Inversions financeres a llarg termini		2.105,27						
260,(269)	1. Inversions financeres en patrimoni								
261,2620,2629,264	2. Crèdits i valors representatius de deute								
266,267,(297),(2980)									
263	3. Derivats financers								
268,27,(2981),(2982)	4. Altres inversions financeres		2.105,27						

EXERCICI 2020

BALANÇ

COMPTE	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2020	Ex. 2019	COMPTE	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2020	Ex. 2019
2621,(2983)	VII) Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini 1. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini								
	B) Actiu corrent		4.934.921,07	4.725.745,63					
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								
,36,(391),(392),(393)									
,(394),(396)									
4300,4310,4430,446	III) Deutors i altres comptes a cobrar		744.617,41	577.463,89					
,(4900)	1. Deutors per operacions de gestió		683.581,26	512.789,49					
4301,4311,4431,440	2. Altres comptes a cobrar		61.036,15	64.511,95					
,441,442,449,(4901)									
,550,555,558	3. Administracions públiques			162,45					
470,471,472	4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics								
450,455,456	IV) Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades								
	1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades								
530,531,(539),(594)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
4302,4312,4432,(4902)									
,532,533,535,(595)									
,(5960)									
536,537,538,(5961)	3. Altres inversions								
,(5962)									
	V) Inversions financeres a curt termini		24,04	24,04					
540,(549)	1. Inversions financeres en patrimoni								
4303,4313,4433,(4903)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
,541,542,544,546									
,547,(597),(5980)									
543	3. Derivats financers								
545,548,565,566	4. Altres inversions financeres		24,04	24,04					
,(5981),(5982)									
480,567	VI) Ajustos per *periodificació 1. Ajustos per *periodificació								
577	VII) Efectiu i altres actius líquids equivalents		4.190.279,62	4.148.257,70					
556,570,571,573	1. Altres actius líquids equivalents		4.190.279,62	4.148.257,70					
,574,575	2. Tresoreria								
TOTAL ACTIU (A+B)			23.393.130,78	23.029.548,82	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)			23.393.130,78	23.029.548,82

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
EXERCICI 2020

COMPTES	NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2020	Ex.: 2019
1. Ingressos tributaris i urbanístics		5.925.527,29	6.546.348,65
72,73 a) Impostos		4.704.355,35	5.091.122,15
740,742 b) Taxes		1.221.171,94	1.455.226,50
744 c) Contribucions especials			
745,746 d) Ingressos urbanístics			
2. Transferències i subvencions rebudes		1.821.503,79	1.690.926,69
a) De l'exercici		1.759.196,87	1.643.917,19
751 a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici		298.162,66	340.421,55
750 a.2) Transferències		1.461.034,21	1.303.495,64
752 a.3) Subvencions rebudes per a cancel·lació de passius que no suposin finançament específic d'un element patrimonial			
7530 b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		62.306,92	47.009,50
754 c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			
3. Vendes i prestacions de serveis		21.845,05	33.725,47
700,701,702,703 a) Vendes		1.430,00	1.200,00
,704			
741,705 b) Prestació de serveis		20.415,05	32.525,47
707 c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats			
71,7940,(6940) 4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor			
780,781,782,783 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat			
,784			
776,777 6. Altres ingressos de gestió ordinària		753.085,03	654.610,25
795 7. Excessos de provisions			
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)		8.521.961,16	8.925.611,06
8. Despeses de personal		-3.467.913,28	-3.519.186,55
(640),(641) a) Sous, salaris i assimilats		-2.690.062,47	-2.712.897,32
(642),(643),(644),(645) b) Càrregues socials		-777.850,81	-806.289,23
(65) 9. Transferències i subvencions concedides		-310.487,78	-147.616,56
10. Aprovisionaments			
(600),(601),(602),(605) a) Consum de mercaderies i altres			
,(607),61 aprovisionaments			
(6941),(6942),(6943),7941 b) Deterioració de valor de mercaderies, matèries			
,7942,7943 primeres i altres aprovisionaments			
11. Altres despeses de gestió ordinària		-3.081.698,80	-3.170.353,28
(62) a) Subministraments i serveis exteriors		-3.065.277,51	-3.151.510,04
(63) b) Tributs		-16.421,29	-18.843,24
(676) c) Altres			
(68) 12. Amortització de l'immobilitzat		-907.734,77	-805.376,95
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		-7.767.834,63	-7.642.533,34
I. Resultat (estalvi o *desahorro) de la gestió ordinària (A+B)		754.126,53	1.283.077,72

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
EXERCICI 2020

COMPTES	NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2020	Ex.: 2019
	13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	-27.573,55	-90.143,27
(690),(691),(692),(693) ,(6948),790,791,792 ,793,7948,799	a) Deterioració de valor		
770,771,772,773 ,774,(670),(671),(672) ,(673),(674)	b) Baixes i alienacions	-27.573,55	-90.143,27
7531	c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		
	14. Altres partides no ordinàries	105.035,76	10.322,73
775,778	a) Ingressos	105.035,76	10.322,73
(678)	b) Despeses		
	II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	831.588,74	1.203.257,18
	15. Ingressos financers	43.096,86	37.002,54
	a) De participacions en instruments de patrimoni		
7630	a.1) En entitats del grup, multigrup i associades		
760	a.2) En altres entitats		
	b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	43.096,86	37.002,54
7631,7632	b.1) En entitats del grup, multigrup i associades		
761,762,769,76454 ,(66454)	b.2) Altres	43.096,86	37.002,54
	16. Despeses financeres	-14.925,94	-19.488,37
(663)	a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades		
(660),(661),(662),(669) ,76451,(66451)	b) Altres	-14.925,94	-19.488,37
785,786,787,788 ,789	17. Despeses financeres imputades a l'actiu		
	18. Variació del valor raonable en actius i passius financers		
7646,(6646),76459,(66459)	a) Derivats financers		
7640,7642,76452,76453 ,(6640),(6642),(66452),(66453)	b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats		
7641,(6641)	c) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda		
768,(668)	19. Diferències de canvi		
	20. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-229.885,02	-176.187,64
796,7970,766,(6960) ,(6961),(6962),(6970),(666) ,7980,7981,7982,(6980) ,(6981),(6982),(6670)	a) D'entitats del grup, multigrup i associades		
765,7971,7983,7984 ,7985,(665),(6671),6963 ,(6971),(6983),(6984),(6985)	b) Altres	-229.885,02	-176.187,64
755,756	21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		4.424,58

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
EXERCICI 2020

COMPTES		NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2020	Ex.: 2019
	III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		-201.714,10	-154.248,89
	IV. Resultat (estalvi o *desahorro) net de l'exercici (II+ III)		629.874,64	1.049.008,29
	+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior			
	Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)			1.049.008,29

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

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		13.541.644,57	5.692.087,43	0,00	591.422,39	19.825.154,39
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS		0,00	3.733,99	0,00	0,00	3.733,99
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2020 (A+B)		13.541.644,57	5.695.821,42	0,00	591.422,39	19.828.888,38
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2020		0,00	-54.975,32	0,00	0,00	-54.975,32
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Operacions patromoniales amb l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres variacions del patrimoni net		0,00	-54.975,32	0,00	0,00	-54.975,32
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2020 (C+D)		13.541.644,57	5.640.846,10	0,00	591.422,39	19.773.913,06

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

EXERCICI: 2020

Data obtenció 11/05/2021
Pàg. 1

	NOTES EN MEMÒRIA	2020	2019
I. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Gestió		1.660.434,38	1.761.138,24
A) Cobraments:		11.640.768,59	12.066.069,85
1. Ingressos tributaris i urbanístics		4.468.937,17	4.896.986,98
2. Transferències i subvencions rebudes		1.947.343,92	1.748.080,39
3. Vendes i prestacions de serveis		1.247.487,24	1.497.820,30
5. Interessos i dividendes cobrats		157.092,30	200.039,02
6. Altres Cobraments		3.819.907,96	3.723.143,16
B) Pagaments:		9.980.334,21	10.304.931,61
7. Despeses de personal		3.455.587,88	3.542.790,71
8. Transferències i subvencions concedides		274.835,48	196.691,48
10. Altres despeses de gestió		2.908.198,54	3.257.716,36
12. Interessos pagats		14.925,94	19.570,65
13. Altres pagaments		3.326.786,37	3.288.162,41
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)		1.660.434,38	1.761.138,24
II. Fluxos d'Efectiu de les activitats d'Inversió		-1.168.374,86	-1.330.637,43
D) Pagaments:		1.168.374,86	1.330.637,43
5. Compra d'inversions reals		1.168.374,86	1.330.637,43
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)		-1.168.374,86	-1.330.637,43
III. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Finançament		-450.037,60	-542.130,82
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:		450.037,60	542.130,82
7. Préstecs rebuts		450.037,60	542.130,82
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+I-F+G-H)		-450.037,60	-542.130,82
I) Cobraments pendents d'aplicació		6.076.048,23	6.370.138,46
J) Pagaments pendents d'Aplicació		6.076.048,23	6.370.138,46
VI. Increment/Disminució Neta de l'Efectiu i Actius Líquids equivalents a l'efectiu (I+II+III+IV+V)		42.021,92	-111.630,01
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		4.148.257,70	4.259.887,71
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		4.190.279,62	4.148.257,70

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Pàg.

1

(2020)

Capítol: 1 IMPOSTOS DIRECTES

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
11	Impostos sobre el capital										
	112 Impost sobre Béns Immobles. Béns Immobles de Natural										
	11200 IMPOST SOBRE BENS IMMOBLES RUSTICS	18.000,00		18.000,00	18.036,24			18.036,24	17.696,14	340,10	36,24
	Total Concepte	18.000,00		18.000,00	18.036,24			18.036,24	17.696,14	340,10	36,24
	113 Impost sobre Béns Immobles. Béns Immobles de Natural										
	11300 IMPOST SOBRE BENS IMMOBLES	3.500.000,00		3.500.000,00	3.417.861,61	7.899,36		3.409.962,25	3.282.612,03	127.350,22	-90.037,75
	Total Concepte	3.500.000,00		3.500.000,00	3.417.861,61	7.899,36		3.409.962,25	3.282.612,03	127.350,22	-90.037,75
	115 Impost sobre Vehicles de Tracció										
	11500 IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIO MECANICA	307.000,00		307.000,00	299.337,06	3.497,06		295.840,00	256.257,50	39.582,50	-11.160,00
	Total Concepte	307.000,00		307.000,00	299.337,06	3.497,06		295.840,00	256.257,50	39.582,50	-11.160,00
	116 Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Na										
	11600 IMPOST INCREMENT VALOR TERRENYS NAT. URBANA	800.000,00		800.000,00	742.319,74	3.704,30		738.615,44	540.237,70	198.377,74	-61.384,56
	Total Concepte	800.000,00		800.000,00	742.319,74	3.704,30		738.615,44	540.237,70	198.377,74	-61.384,56
	Total Article	4.625.000,00		4.625.000,00	4.477.554,65	15.100,72		4.462.453,93	4.096.803,37	365.650,56	-162.546,07
13	Impost sobre les Activitats Econòmiques										
	130 Impost sobre Activitats Econòmiques										
	13000 IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONOMIQUES	80.000,00		80.000,00	86.302,84			86.302,84	71.169,26	15.133,58	6.302,84
	Total Concepte	80.000,00		80.000,00	86.302,84			86.302,84	71.169,26	15.133,58	6.302,84
	Total Article	80.000,00		80.000,00	86.302,84			86.302,84	71.169,26	15.133,58	6.302,84
	Total Capítol	4.705.000,00		4.705.000,00	4.563.857,49	15.100,72		4.548.756,77	4.167.972,63	380.784,14	-156.243,23

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Pàg.

2

(2020)

Capítol: 2 IMPOSTOS INDIRECTES

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
29	Altres impostos indirectes										
	290 Impost sobre construccions, instal·lacions i obres										
	29000 IMPOST SOBRE CONSTRUCCIONS INSTAL·LACIONS I OBRES	250.000,00		250.000,00	185.033,05	29.434,47		155.598,58	76.169,80	79.428,78	-94.401,42
	Total Concepte	250.000,00		250.000,00	185.033,05	29.434,47		155.598,58	76.169,80	79.428,78	-94.401,42
	Total Article	250.000,00		250.000,00	185.033,05	29.434,47		155.598,58	76.169,80	79.428,78	-94.401,42
	Total Capítol	250.000,00		250.000,00	185.033,05	29.434,47		155.598,58	76.169,80	79.428,78	-94.401,42

Pàg. 3

3

[illegible]

Pàg. 4

4

Capítol: 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS

[illegible]

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

(2020)

Capítol: 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	33000 TAXA PER L'ESTACIONAMENT DE VEHICLES DE TRACCIÓ	100.000,00		100.000,00	95.219,23	7,00		95.212,23	95.212,23		-4.787,77
	Total Concepte	100.000,00		100.000,00	95.219,23	7,00		95.212,23	95.212,23		-4.787,77
	331 Taxa per entrada de vehicles										
	33100 TAXA ENTRADA DE VEHICLES, GUAL I RESERVES	92.000,00		92.000,00	94.845,20	193,66		94.651,54	91.376,91	3.274,63	2.651,54
	Total Concepte	92.000,00		92.000,00	94.845,20	193,66		94.651,54	91.376,91	3.274,63	2.651,54
	332 Taxa per utilització privativa o aprofitament especial po										
	33200 TAXA PER APROFITAMENTS ESPECIALS A FAVOR D'EMPRESES	50.000,00		50.000,00	60.433,01			60.433,01	47.686,96	12.746,05	10.433,01
	Total Concepte	50.000,00		50.000,00	60.433,01			60.433,01	47.686,96	12.746,05	10.433,01
	333 Taxa per utilització privativa o aprofitament especial po										
	33300 TAXA PER APROFITAMENTS ESPECIALS: TELEFONIA	30.000,00		30.000,00	28.406,61			28.406,61	28.406,61		-1.593,39
	Total Concepte	30.000,00		30.000,00	28.406,61			28.406,61	28.406,61		-1.593,39
	335 Taxa per ocupació de la via pública amb terrasses										
	33500 TAXA O.V.P. AMB TAULES I CADIRES (OF 11)	11.000,00		11.000,00	4.560,00			4.560,00	4.560,00		-6.440,00
	Total Concepte	11.000,00		11.000,00	4.560,00			4.560,00	4.560,00		-6.440,00
	339 Altres taxes per utilització privativa del domini públic										
	33900 TAXA O.V.P. AMB MERCADERIES, MATERIALS (OF 10)	6.000,00		6.000,00	600,93			600,93	600,93		-5.399,07
	33901 TAXA O.V.P. AMB PARADES, BARRAQUES I ALTRES INSTAL·LACIONS	1.500,00		1.500,00	11.013,50			11.013,50	11.013,50		9.513,50

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Pàg.

6

(2020)

Capítol: 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	33902 TAXA O.V.P. PER INDÚSTRIES AL CARRER I MERCATS AMBULANTS	1.000,00		1.000,00	160,00			160,00	160,00		-840,00
	33904 TAXA PER UTILITZACIÓ EDIFICIS	4.000,00		4.000,00	2.730,00			2.730,00	2.730,00		-1.270,00
	Total Concepte	12.500,00		12.500,00	14.504,43			14.504,43	14.504,43		2.004,43
	Total Article	295.500,00		295.500,00	297.968,48	200,66		297.767,82	281.747,14	16.020,68	2.267,82
34	Preus públics										
	343 Serveis esportius										
	34300 Serveis esportius	100,00		100,00							-100,00
	Total Concepte	100,00		100,00							-100,00
	349 Altres preus públics										
	34900 ALTRES PREUS PUBLICS	24.000,00		24.000,00							-24.000,00
	34901 ALTRES PREUS PÚBLICS.	3.000,00		3.000,00	1.290,00	105,00		1.185,00	1.185,00		-1.815,00
	34903 Altres preus públics	11.000,00		11.000,00	19.230,05			19.230,05	19.230,05		8.230,05
	Total Concepte	38.000,00		38.000,00	20.520,05	105,00		20.415,05	20.415,05		-17.584,95
	Total Article	38.100,00		38.100,00	20.520,05	105,00		20.415,05	20.415,05		-17.684,95
36	Vendes										
	360 Vendes										
	36000 Vendes				1.430,00			1.430,00	350,00	1.080,00	1.430,00
	Total Concepte				1.430,00			1.430,00	350,00	1.080,00	1.430,00
	Total Article				1.430,00			1.430,00	350,00	1.080,00	1.430,00
38	Reintegraments d'operacions corrents										
	380 Reintegrament d'avalis										
	38000 Reintegrament d'avalis				37,99			37,99	37,99		37,99

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

(2020)

Capítol: 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	Total Concepte				37,99			37,99	37,99		37,99
389	Altres reintegraments d'operacions corrents										
38900	ALTRES REINTEGRAMENTS D'OPERACIONS CORRENTS				1.306,07			1.306,07	1.306,07		1.306,07
	Total Concepte				1.306,07			1.306,07	1.306,07		1.306,07
	Total Article				1.344,06			1.344,06	1.344,06		1.344,06
39	Altres ingressos										
391	Multes										
39100	Multes per infraccions urbanístiques	100,00		100,00	300,00			300,00	300,00		200,00
39110	Multes per infraccions tributàries i anàlogues	2.000,00		2.000,00	5.136,91	159,05		4.977,86	477,15	4.500,71	2.977,86
39120	Multes per infraccions de l'Ordenança de circulació	250.000,00		250.000,00	611.385,00	191.775,00		419.610,00	153.210,00	266.400,00	169.610,00
	Total Concepte	252.100,00		252.100,00	616.821,91	191.934,05		424.887,86	153.987,15	270.900,71	172.787,86
392	Recàrrecs del període executiu i per declaració extemporànea										
39200	Recàrrecs per declaració extemporànea sense requeriment prev	2.000,00		2.000,00	1.254,51			1.254,51	1.145,05	109,46	-745,49
39211	Recàrrec de constrenyiment	10.000,00		10.000,00	10.172,21			10.172,21	10.172,21		172,21
	Total Concepte	12.000,00		12.000,00	11.426,72			11.426,72	11.317,26	109,46	-573,28
393	Interessos de demora										
39300	INTERESSOS DE DEMORA	20.000,00		20.000,00	32.322,80	652,66		31.670,14	31.293,39	376,75	11.670,14
	Total Concepte	20.000,00		20.000,00	32.322,80	652,66		31.670,14	31.293,39	376,75	11.670,14
398	Indemnitzacions d'assegurances de no vida										
39800	INGRESSOS DIVERSOS: INDEMNITZACIONS	1.000,00		1.000,00	115.571,90			115.571,90	115.571,90		114.571,90

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

(2020)

Capítol: 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	Total Concepte	1.000,00		1.000,00	115.571,90			115.571,90	115.571,90		114.571,90
399	Altres ingressos diversos										
39900	ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	1.000,00		1.000,00	13.802,63	6.276,38		7.526,25	7.526,25		6.526,25
39901	INGRESSOS DIVERSOS PUBLICITAT REVISTA MUNICIPAL	1.000,00		1.000,00		623,06		-623,06	-623,06		-1.623,06
39904	RETORN RECOLLIDA SELECTIVA	100.844,00		100.844,00	137.083,31			137.083,31	86.571,30	50.512,01	36.239,31
39905	RETORN TRACTAMENT FORM	28.000,00		28.000,00	24.080,35			24.080,35	24.080,35		-3.919,65
39906	Altres ingressos diversos	171.000,00		171.000,00	597,02			597,02	597,02		-170.402,98
	Total Concepte	301.844,00		301.844,00	175.563,31	6.899,44		168.663,87	118.151,86	50.512,01	-133.180,13
	Total Article	586.944,00		586.944,00	951.706,64	199.486,15		752.220,49	430.321,56	321.898,93	165.276,49
	Total Capítol	1.986.644,00		1.986.644,00	2.244.137,35	247.555,81		1.996.581,54	1.609.700,53	386.881,01	9.937,54

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Pàg.

9

(2020)

Capítol: 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
42	De l'Administració de l'Estat										
	420 De l'Administració Gral de l'Estat										
	42000 Participació en Tributs de l'Estat	1.100.000,00		1.100.000,00	1.178.091,02	20.123,04		1.157.967,98	1.157.967,98		57.967,98
	42090 Altres transferències corrents de l'Administració General				122,50			122,50	122,50		122,50
	42091 De l'Administració Gral de l'Estat				1.953,82			1.953,82	1.953,82		1.953,82
	Total Concepte	1.100.000,00		1.100.000,00	1.180.167,34	20.123,04		1.160.044,30	1.160.044,30		60.044,30
	Total Article	1.100.000,00		1.100.000,00	1.180.167,34	20.123,04		1.160.044,30	1.160.044,30		60.044,30
45	De Comunitats Autònomes										
	450 De l'administració general de les comunitats autònomes										
	45000 Participació en els tributs de la Comunitat Autònoma	112.000,00		112.000,00	115.398,44			115.398,44	115.398,44		3.398,44
	45001 GENERALITAT				18.124,21			18.124,21	18.124,21		18.124,21
	45060 Altres transferències corrents en compliment de convenis	3.250,00		3.250,00	3.250,00			3.250,00	3.250,00		
	45062 GENERALITAT: ALTRES SUBVENCIONS				6.854,21			6.854,21	6.854,21		6.854,21
	45063 GENERALITAT: OAC IMPLANTACIÓ E-TRAM	7.000,00		7.000,00							-7.000,00
	45064 FINANÇAMENT LLARS INFANTS				106.385,71			106.385,71	106.385,71		106.385,71
	Total Concepte	122.250,00		122.250,00	250.012,57			250.012,57	250.012,57		127.762,57
	Total Article	122.250,00		122.250,00	250.012,57			250.012,57	250.012,57		127.762,57
46	D'entitats locals										
	461 De Diputacions, Consells o Cabildos										
	46100 DIPUTACIO: SEGURETAT I SALUBRITAT PLATGES	36.000,00		36.000,00	34.553,74			34.553,74	34.553,74		-1.446,26

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

(2020)

Capítol: 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	46103 DIPUTACIO: ALTRES SUBVENCIONS DIVERSES	1.000,00		1.000,00	46.508,59			46.508,59	46.508,59		45.508,59
	46104 FINANÇAMENT DE L'AMBIT DE BENESTAR SOCIAL	17.000,00		17.000,00	94.555,72			94.555,72	94.555,72		77.555,72
	46105 DIPUTACIO	2.600,00		2.600,00	6.397,80			6.397,80	6.397,80		3.797,80
	46106 DIPUTACIO: SERVEIS EDUCATIUS	45.000,00		45.000,00	74.302,51			74.302,51	74.302,51		29.302,51
	46107 DIPUTACIO: ESPORTS	2.000,00		2.000,00	13.154,55			13.154,55	13.154,55		11.154,55
	46109 DIPUTACIO	1.500,00		1.500,00	1.000,00			1.000,00	1.000,00		-500,00
	46110 De Diputacions, Consells o Cabildos	31.200,00		31.200,00	27.810,19			27.810,19	27.810,19		-3.389,81
	46111 DIPUTACIO: PARTICIPACIO CIUTADANA	5.000,00		5.000,00	3.800,00			3.800,00	3.800,00		-1.200,00
	Total Concepte	141.300,00		141.300,00	302.083,10			302.083,10	302.083,10		160.783,10
462	D'Ajuntaments										
	46200 TRANSFERENCIES D'ENTITAS LOCALS	2.000,00		2.000,00	1.502,65			1.502,65	1.502,65		-497,35
	Total Concepte	2.000,00		2.000,00	1.502,65			1.502,65	1.502,65		-497,35
465	De Comarques										
	46500 CONSELL COMARCAL: EBASP	45.000,00		45.000,00	21.720,77			21.720,77	21.720,77		-23.279,23
	46501 CONSELL COMARCAL: ALTRES SUBVENCIONS				3.710,44			3.710,44	3.710,44		3.710,44
	Total Concepte	45.000,00		45.000,00	25.431,21			25.431,21	25.431,21		-19.568,79
	Total Article	188.300,00		188.300,00	329.016,96			329.016,96	329.016,96		140.716,96
	Total Capítol	1.410.550,00		1.410.550,00	1.759.196,87	20.123,04		1.739.073,83	1.739.073,83		328.523,83

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

(2020)

Capítol: 5 INGRESSOS PATRIMONIALS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
52	Interessos de dipòsits										
	520 Interessos de dipòsits										
	52000 INTERESSOS DE DIPOSITIS A CAIXES I BANCOS										
	Total Concepte										
	Total Article										
54	Rendes de béns immobles										
	541 Arrendaments de finques urbanes										
	54100 ARRENDAMENT FINQUES URBANES				282,93			282,93	282,93		282,93
	Total Concepte				282,93			282,93	282,93		282,93
	Total Article				282,93			282,93	282,93		282,93
55	Productes d'explotacions forestals										
	550 Productes de concessions i aprofitaments especials										
	55000 CONCESSIO ADMINISTRATIVA PLATGES	47.980,00		47.980,00	13.961,23			13.961,23	13.961,23		-34.018,77
	55001 CONCESSIONS ADMINISTRATIVES D'INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	500,00		500,00							-500,00
	55002 CONCESSIONS ADMINISTRATIVES GUINGUETA PARC LITORAL	4.200,00		4.200,00	4.238,87			4.238,87	4.238,87		38,87
	55003 CONCESSIO CEMENTIRI	1.300,00		1.300,00							-1.300,00
	55004 CONCESSIO BAR-RESTAURANT PLAÇA TORRENT ARROSSER	26.000,00		26.000,00	9.750,00			9.750,00	9.750,00		-16.250,00
	55005 Productes de concessions i aprofitaments especials	120.000,00		120.000,00	221.896,03	102.383,91		119.512,12	119.512,12		-487,88

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

(2020)

Capítol: 5 INGRESSOS PATRIMONIALS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	55006 Productes de concessions i aprofitaments especials	2.000,00		2.000,00							-2.000,00
	55007 Productes de concessions i aprofitaments especials										
	55008 Canon bar Mostra Gastronica										
	Total Concepte	201.980,00		201.980,00	249.846,13	102.383,91		147.462,22	147.462,22		-54.517,78
	551 De concessions administratives amb contraprestació no períod										
	55101 Cànon llicència ocupació servei bar festa major				1.612,48			1.612,48	1.612,48		1.612,48
	55102 De concessions administratives amb contraprestació no períod				600,00			600,00	600,00		600,00
	Total Concepte				2.212,48			2.212,48	2.212,48		2.212,48
	Total Article	201.980,00		201.980,00	252.058,61	102.383,91		149.674,70	149.674,70		-52.305,30
	Total Capítol	201.980,00		201.980,00	252.341,54	102.383,91		149.957,63	149.957,63		-52.022,37

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Pàg.

13

(2020)

Capítol: 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
75	De Comunitats Autònomes										
	750 De l'administració general de les comunitats autònomes										
	75080 GENERALITAT		5.653,00	5.653,00	3.000,00			3.000,00	3.000,00		-2.653,00
	75081 GENERALITAT				21.665,43			21.665,43	21.665,43		21.665,43
	Total Concepte		5.653,00	5.653,00	24.665,43			24.665,43	24.665,43		19.012,43
	Total Article		5.653,00	5.653,00	24.665,43			24.665,43	24.665,43		19.012,43
76	D'entitats locals										
	760 D'entitats locals										
	76003 TRANSFERENCIES DIPUTACIO: MATERIAL ESPORTIU INVENTERIALBE										
	Total Concepte										
	761 De Diputacions, Consells o Cabildos										
	76101 DIPUTACIÓ: XARXA DE MUNICIPIS	50.000,00		50.000,00							-50.000,00
	76102 DIPUTACIÓ: PROGRAMA "ASSISTÈNCIA MILLORA MATERIAL ESPORTIU"	25.000,00		25.000,00							-25.000,00
	76103 DIPUTACIO	5.000,00		5.000,00							-5.000,00
	76104 DE DIPUTACIONS, CONSELLS O CABILDOS.		39.272,59	39.272,59							-39.272,59
	76105 DE DIPUTACIONS:		119.407,82	119.407,82							-119.407,82
	76106 DE DIPUTACIONS		60.258,56	60.258,56							-60.258,56
	76107 DIPUTACIO: MATERIAL ESPORTIU INVENTERIALBE		8.435,29	8.435,29	32.480,94			32.480,94	32.480,94		24.045,65
	76108 Diputació: Xarxa Governs Locals 2016-2019				107.555,78			107.555,78	107.555,78		107.555,78
	76109 DIPUTACIO DE BARCELONA: EQUIPAMENTS LOCALS				40.730,37			40.730,37	40.730,37		40.730,37

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

(2020)

Capítol: 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	76110 SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ MATERIAL ESPORTIU				2.837,57			2.837,57	2.837,57		2.837,57
	Total Concepte	80.000,00	227.374,26	307.374,26	183.604,66			183.604,66	183.604,66		-123.769,60
	Total Article	80.000,00	227.374,26	307.374,26	183.604,66			183.604,66	183.604,66		-123.769,60
	Total Capítol	80.000,00	233.027,26	313.027,26	208.270,09			208.270,09	208.270,09		-104.757,17

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

(2020)

Capítol: 8 ACTIUS FINANCERS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
87	Romanent de tresoreria										
	870 Romanent de tresoreria										
	87000 Per a despeses generals		1.529.707,95	1.529.707,95							-1.529.707,95
	87001 ROMAMENT DE TRESORIA DESPESA GENERALS		68.065,26	68.065,26							-68.065,26
	87010 Per a despeses amb finançament afectat		258.069,78	258.069,78							-258.069,78
	Total Concepte		1.855.842,99	1.855.842,99							-1.855.842,99
	Total Article		1.855.842,99	1.855.842,99							-1.855.842,99
	Total Capítol		1.855.842,99	1.855.842,99							-1.855.842,99

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

(2020)

Capítol: 9 PASSIUS FINANCERS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
91	Préstecs rebuts en euros										
	911 Préstecs rebuts a llarg termini d'ens del sector públic										
	91100 PRESTECES REBUTS LL.T. ENS SECTOR PUBLIC	175.000,00	-175.000,00								
	Total Concepte	175.000,00	-175.000,00								
	913 Préstecs rebuts a llarg termini d'ens de fora del sect										
	91300 PRESTECES REBUTS LL.T. ENS FORA SECTOR PUBLIC	890.770,53	-890.770,53								
	Total Concepte	890.770,53	-890.770,53								
	Total Article	1.065.770,53	-1.065.770,53								
	Total Capítol	1.065.770,53	-1.065.770,53								
	Total	9.699.944,53	1.023.099,72	10.723.044,25	9.212.836,39	414.597,95		8.798.238,44	7.951.144,51	847.093,93	-1.924.805,81

(2020)

Pàg. 1

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 1 DESPESES DE PERSONAL

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
11	Personal eventual								
	110 Retribucions bàsiques i altres remuneracions del personal ev								
	11000 Retribucions bàsiques	79.000,04		79.000,04	79.000,05	79.000,05	79.000,05		-0,01
	Total Concepte	79.000,04		79.000,04	79.000,05	79.000,05	79.000,05		-0,01
	Total Article	79.000,04		79.000,04	79.000,05	79.000,05	79.000,05		-0,01
12	Personal Funcionari								
	120 Retribucions bàsiques								
	12000 Sous del Grup A1	83.152,83		83.152,83	59.747,06	59.747,06	59.747,06		23.405,77
	12001 Sous del Grup A2	58.258,23		58.258,23	34.356,92	34.356,92	34.356,92		23.901,31
	12003 Sous del Grup C1	29.772,09		29.772,09	35.118,16	35.118,16	35.118,16		-5.346,07
	12004 Sous del Grup C2	259.287,83		259.287,83	200.313,27	200.313,27	200.313,27		58.974,56
	12005 Sous del Grup E	8.198,65		8.198,65	8.431,93	8.431,93	8.431,93		-233,28
	Total Concepte	438.669,63		438.669,63	337.967,34	337.967,34	337.967,34		100.702,29
	121 Retribucions complementàries								
	12100 Complement de destinació	211.572,98		211.572,98	160.878,80	160.878,80	160.878,80		50.694,18
	12101 Complement específic	402.100,01		402.100,01	409.606,83	409.606,83	409.606,83		-7.506,82
	12103 Altres complements	175.958,02	-75.000,00	100.958,02	55.269,12	55.269,12	55.269,12		45.688,90
	Total Concepte	789.631,01	-75.000,00	714.631,01	625.754,75	625.754,75	625.754,75		88.876,26
	Total Article	1.228.300,64	-75.000,00	1.153.300,64	963.722,09	963.722,09	963.722,09		189.578,55
13	Personal Laboral								
	130 Laboral Fix								
	13000 Retribucions bàsiques	667.218,10		667.218,10	658.288,72	658.288,72	658.288,72		8.929,38
	13003 Laboral Fix	781.076,75		781.076,75	869.202,50	869.202,50	869.202,50		-88.125,75
	Total Concepte	1.448.294,85		1.448.294,85	1.527.491,22	1.527.491,22	1.527.491,22		-79.196,37

(2020)

Pàg. 2

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 1 DESPESES DE PERSONAL

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	Total Article	1.448.294,85		1.448.294,85	1.527.491,22	1.527.491,22	1.527.491,22		-79.196,37
15	Incentius al rendiment								
	150 Productivitat								
	15000 Productivitat	92.522,14		92.522,14	71.984,40	71.984,40	71.984,40		20.537,74
	Total Concepte	92.522,14		92.522,14	71.984,40	71.984,40	71.984,40		20.537,74
	151 Gratificacions								
	15100 Gratificacions	91.805,29		91.805,29	32.884,10	32.884,10	32.884,10		58.921,19
	Total Concepte	91.805,29		91.805,29	32.884,10	32.884,10	32.884,10		58.921,19
	Total Article	184.327,43		184.327,43	104.868,50	104.868,50	104.868,50		79.458,93
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupado								
	160 Quotes socials								
	16000 Seguretat Social	966.882,31	-175.370,20	791.512,11	774.397,64	774.397,64	711.635,23	62.762,41	17.114,47
	Total Concepte	966.882,31	-175.370,20	791.512,11	774.397,64	774.397,64	711.635,23	62.762,41	17.114,47
	162 Despeses socials del personal								
	16204 Acció social	5.000,00		5.000,00	3.453,17	3.453,17	3.453,17		1.546,83
	Total Concepte	5.000,00		5.000,00	3.453,17	3.453,17	3.453,17		1.546,83
	Total Article	971.882,31	-175.370,20	796.512,11	777.850,81	777.850,81	715.088,40	62.762,41	18.661,30
	Total Capítol	3.911.805,27	-250.370,20	3.661.435,07	3.452.932,67	3.452.932,67	3.390.170,26	62.762,41	208.502,40

(2020)

Pàg.

3

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
20	Arrendaments i cànon								
202	Arrendaments d'edificis i altres construccions								
20200	Arrendaments d'edificis i altres construccions	17.523,20		17.523,20	17.223,20	16.044,86	15.779,34	265,52	1.478,34
	Total Concepte	17.523,20		17.523,20	17.223,20	16.044,86	15.779,34	265,52	1.478,34
203	Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilitatge								
20300	Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilitatge	61.500,00		61.500,00	28.411,56	19.294,67	19.294,67		42.205,33
	Total Concepte	61.500,00		61.500,00	28.411,56	19.294,67	19.294,67		42.205,33
206	Arrendaments d'equips per a processos d'informació								
20600	Arrendaments d'equips per a processos d'informació	11.000,00		11.000,00	2.243,34	2.243,34	2.243,34		8.756,66
	Total Concepte	11.000,00		11.000,00	2.243,34	2.243,34	2.243,34		8.756,66
208	Arrendaments d'altre immobilitzat material								
20800	Arrendaments d'altre immobilitzat material	14.500,00	-3.500,00	11.000,00	14.317,93	14.079,05	14.079,05		-3.079,05
	Total Concepte	14.500,00	-3.500,00	11.000,00	14.317,93	14.079,05	14.079,05		-3.079,05
	Total Article	104.523,20	-3.500,00	101.023,20	62.196,03	51.661,92	51.396,40	265,52	49.361,28
21	Reparacions, manteniment i conservació								
210	Infraestructures i béns naturals								
21000	Infraestructures i béns naturals	360.050,00	10.678,25	370.728,25	326.267,10	294.234,92	224.411,19	69.823,73	76.493,33
	Total Concepte	360.050,00	10.678,25	370.728,25	326.267,10	294.234,92	224.411,19	69.823,73	76.493,33
212	Edificis i altres construccions								
21200	Edificis i altres construccions	4.800,00		4.800,00	2.541,00				4.800,00
	Total Concepte	4.800,00		4.800,00	2.541,00				4.800,00
213	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge								
21300	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	134.024,60	-4.000,00	130.024,60	131.623,36	128.619,45	124.629,11	3.990,34	1.405,15

(2020)

Pàg.

4

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	Total Concepte	134.024,60	-4.000,00	130.024,60	131.623,36	128.619,45	124.629,11	3.990,34	1.405,15
214	Elements de transport								
21400	Elements de transport	13.800,00		13.800,00	3.248,28	3.104,64	2.553,80	550,84	10.695,36
	Total Concepte	13.800,00		13.800,00	3.248,28	3.104,64	2.553,80	550,84	10.695,36
216	Equips per a processos d'informació								
21600	Equips per a processos d'informació	34.000,00		34.000,00	27.294,68	21.495,68	20.890,68	605,00	12.504,32
	Total Concepte	34.000,00		34.000,00	27.294,68	21.495,68	20.890,68	605,00	12.504,32
219	Altre immobilitzat material								
21900	Altre immobilitzat material	18.000,00		18.000,00	10.695,84	10.198,45	9.300,95	897,50	7.801,55
	Total Concepte	18.000,00		18.000,00	10.695,84	10.198,45	9.300,95	897,50	7.801,55
	Total Article	564.674,60	6.678,25	571.352,85	501.670,26	457.653,14	381.785,73	75.867,41	113.699,71
22	Material, subministraments i altres								
220	Material d'oficina								
22000	Ordinari no inventariable	7.000,00		7.000,00	5.794,63	5.713,82	5.713,82		1.286,18
22001	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	9.000,00		9.000,00	7.672,68	7.672,68	6.965,20	707,48	1.327,32
	Total Concepte	16.000,00		16.000,00	13.467,31	13.386,50	12.679,02	707,48	2.613,50
221	Subministraments								
22100	Energia elèctrica	164.000,00		164.000,00	162.671,63	159.955,63	141.216,75	18.738,88	4.044,37
22101	Aigua	25.500,00		25.500,00	15.794,24	15.794,24	5.870,49	9.923,75	9.705,76
22102	Gas	15.000,00		15.000,00	5.086,09	5.086,09	4.392,50	693,59	9.913,91
22103	Combustibles i carburants	41.500,00		41.500,00	28.182,37	28.084,26	22.944,34	5.139,92	13.415,74
22104	Vestuari	28.500,00		28.500,00	28.262,36	26.883,86	22.216,40	4.667,46	1.616,14
22105	Productes alimentaris	19.500,00		19.500,00	20.979,97	19.342,69	17.779,45	1.563,24	157,31
22106	Productes farmacèutics i material sanitari				7.152,22	5.713,98	5.713,98		-5.713,98
22109	Subministraments	1.722,24		1.722,24	3.856,50	3.195,96	3.195,96		-1.473,72

(2020)

Pàg.

5

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	22110 Productes de neteja i sanejament	10.100,00		10.100,00	7.268,81	7.196,82	6.025,93	1.170,89	2.903,18
	22111 Subministraments de recanvis de maquinària, utilitatge i elem	8.000,00		8.000,00	3.851,87	3.851,87	2.084,40	1.767,47	4.148,13
	22199 Altres subministraments	20.500,00		20.500,00	9.513,07	9.046,93	8.576,97	469,96	11.453,07
	Total Concepte	334.322,24		334.322,24	292.619,13	284.152,33	240.017,17	44.135,16	50.169,91
	222 Comunicacions								
	22200 Serveis de telecomunicacions	21.944,51		21.944,51	22.228,69	22.228,69	21.155,82	1.072,87	-284,18
	22201 Postals	12.000,00		12.000,00	5.919,02	5.919,02	5.919,02		6.080,98
	Total Concepte	33.944,51		33.944,51	28.147,71	28.147,71	27.074,84	1.072,87	5.796,80
	223 Transports								
	22300	500,00		500,00	109,00	109,00		109,00	391,00
	Total Concepte	500,00		500,00	109,00	109,00		109,00	391,00
	224 Primes d'assegurances								
	22400 Primes d'assegurances	56.371,00		56.371,00	53.914,92	53.914,92	53.914,92		2.456,08
	Total Concepte	56.371,00		56.371,00	53.914,92	53.914,92	53.914,92		2.456,08
	225 Tributs								
	22500 Tributs estatals	22.000,00		22.000,00	16.360,29	16.360,29	16.360,29		5.639,71
	22501 Tributs de les comunitats autònomes	100,00		100,00	61,00	61,00		61,00	39,00
	Total Concepte	22.100,00		22.100,00	16.421,29	16.421,29	16.360,29	61,00	5.678,71
	226 Despeses diverses								
	22601 Atencions protocol·làries i representatives	6.000,00		6.000,00	183,20	183,20	183,20		5.816,80
	22602 Publicitat i propaganda	57.400,00		57.400,00	51.099,85	48.299,91	37.215,88	11.084,03	9.100,09
	22604 Jurídics, contenciosos	50.000,00		50.000,00	45.923,97	45.923,97	43.681,97	2.242,00	4.076,03
	22606 Reunions, conferències i cursos	6.650,00		6.650,00	1.697,50	1.470,00	1.470,00		5.180,00
	22609 Activitats culturals i esportives	257.744,00	-37.000,00	220.744,00	157.600,79	153.152,92	144.965,95	8.186,97	67.591,08

(2020)

Pàg.

6

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	22699 Altres despeses diverses	124.644,88		124.644,88	95.044,02	90.491,84	78.177,77	12.314,07	34.153,04
	Total Concepte	502.438,88	-37.000,00	465.438,88	351.549,33	339.521,84	305.694,77	33.827,07	125.917,04
	227 Treballs realitzats per altres empreses i professionals								
	22700 Neteja i lavabo	1.065.200,00	113.126,45	1.178.326,45	1.181.049,59	1.160.591,97	885.496,18	275.095,79	17.734,48
	22701 Seguretat	1.300,00	10.000,00	11.300,00	854,26	854,26	854,26		10.445,74
	22704 Custòdia, dipòsit i emmagatzematge	8.500,00		8.500,00	11.826,28	4.900,50	4.900,50		3.599,50
	22706 Estudis i treballs tècnics	158.000,00	17.968,50	175.968,50	169.677,43	118.671,78	108.136,26	10.535,52	57.296,72
	22708 Serveis de recaptació a favor de l'entitat	170.000,00		170.000,00	129.219,32	129.219,32	129.219,32		40.780,68
	22799 Altres treballs realitzats per altres empreses i professionala	438.965,00	-4.000,00	434.965,00	345.350,16	330.630,58	312.800,59	17.829,99	104.334,42
	Total Concepte	1.841.965,00	137.094,95	1.979.059,95	1.837.977,04	1.744.868,41	1.441.407,11	303.461,30	234.191,54
	Total Article	2.807.641,63	100.094,95	2.907.736,58	2.594.205,73	2.480.522,00	2.097.148,12	383.373,88	427.214,58
23	Indemnitzacions per raó del servei								
	230 Dietes								
	23000 Dels membres dels òrgans de govern	3.000,00		3.000,00	2.418,04	2.418,04	2.418,04		581,96
	Total Concepte	3.000,00		3.000,00	2.418,04	2.418,04	2.418,04		581,96
	231 Locomoció								
	23100 Dels membres dels òrgans de govern	5.500,00		5.500,00	392,94	392,94	392,94		5.107,06
	Total Concepte	5.500,00		5.500,00	392,94	392,94	392,94		5.107,06
	233								
	23300	52.000,00		52.000,00	98.350,00	98.350,00	98.350,00		-46.350,00
	Total Concepte	52.000,00		52.000,00	98.350,00	98.350,00	98.350,00		-46.350,00
	Total Article	60.500,00		60.500,00	101.160,98	101.160,98	101.160,98		-40.660,98
27	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS								
	277 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS								

(2020)

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	27706 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	171.000,00		171.000,00	84.912,64	2.105,27		2.105,27	168.894,73
	Total Concepte	171.000,00		171.000,00	84.912,64	2.105,27		2.105,27	168.894,73
	Total Article	171.000,00		171.000,00	84.912,64	2.105,27		2.105,27	168.894,73
	Total Capítol	3.708.339,43	103.273,20	3.811.612,63	3.344.145,64	3.093.103,31	2.631.491,23	461.612,08	718.509,32

(2020)

Pàg. 8

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 3 DESPESES FINANCERES

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
31	De préstecs i altres operacions financeres en euros								
	310 Interessos								
	31000 Interessos	30.000,00		30.000,00	12.927,36	12.927,36	12.927,36		17.072,64
	Total Concepte	30.000,00		30.000,00	12.927,36	12.927,36	12.927,36		17.072,64
	Total Article	30.000,00		30.000,00	12.927,36	12.927,36	12.927,36		17.072,64
35	Interessos de demora i altres despeses financeres								
	359 Altres despeses financeres								
	35900	2.000,00		2.000,00	1.998,58	1.998,58	1.998,58		1,42
	Total Concepte	2.000,00		2.000,00	1.998,58	1.998,58	1.998,58		1,42
	Total Article	2.000,00		2.000,00	1.998,58	1.998,58	1.998,58		1,42
	Total Capítol	32.000,00		32.000,00	14.925,94	14.925,94	14.925,94		17.074,06

(2020)

Pàg. 9

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
45	A Comunitats Autònomes								
	451 A organismes autònoms i agències de les Comunitats Autònom								
	45100 A organismes autònoms i agències de les Comunitats Autònom	240,00		240,00					240,00
	Total Concepte	240,00		240,00					240,00
	Total Article	240,00		240,00					240,00
46	A Entitats Locals								
	461 A Diputacions, Consells o Cabildos insulars 650.651 Trans								
	46100 A Diputacions, Consells o Cabildos insulars 650.651 Trans	4.000,00		4.000,00					4.000,00
	Total Concepte	4.000,00		4.000,00					4.000,00
	465 A Comarques								
	46500 A Comarques	25.165,61	52.000,00	77.165,61	55.747,33	55.747,33	48.868,23	6.879,10	21.418,28
	Total Concepte	25.165,61	52.000,00	77.165,61	55.747,33	55.747,33	48.868,23	6.879,10	21.418,28
	466 A altres entitats que agrupin municipis								
	46600	850,00		850,00	1.494,00	1.494,00	1.494,00		-644,00
	Total Concepte	850,00		850,00	1.494,00	1.494,00	1.494,00		-644,00
	467 A Consorcis								
	46700 A Consorcis	6.632,31		6.632,31	6.596,15	6.596,15	6.596,15		36,16
	Total Concepte	6.632,31		6.632,31	6.596,15	6.596,15	6.596,15		36,16
	Total Article	36.647,92	52.000,00	88.647,92	63.837,48	63.837,48	56.958,38	6.879,10	24.810,44
47	A Empreses privades								
	470 Subvencions per foment de l'ocupació								
	47000 Subvencions per foment de l'ocupació	11.000,00	64.000,00	75.000,00	15.188,58	15.188,58	15.188,58		59.811,42
	Total Concepte	11.000,00	64.000,00	75.000,00	15.188,58	15.188,58	15.188,58		59.811,42

(2020)

Pàg. 10

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	Total Article	11.000,00	64.000,00	75.000,00	15.188,58	15.188,58	15.188,58		59.811,42
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre								
480	A famílies i institucions sense ànim de lucre								
48000	A famílies i institucions sense ànim de lucre	178.737,00	172.000,00	350.737,00	193.726,48	192.957,77	151.679,56	41.278,21	157.779,23
	Total Concepte	178.737,00	172.000,00	350.737,00	193.726,48	192.957,77	151.679,56	41.278,21	157.779,23
489	A famílies i institucions sense ànim de lucre								
48900	A famílies i institucions sense ànim de lucre	27.800,00	1.098,00	28.898,00	15.170,00	15.170,00	15.170,00		13.728,00
	Total Concepte	27.800,00	1.098,00	28.898,00	15.170,00	15.170,00	15.170,00		13.728,00
	Total Article	206.537,00	173.098,00	379.635,00	208.896,48	208.127,77	166.849,56	41.278,21	171.507,23
	Total Capítol	254.424,92	289.098,00	543.522,92	287.922,54	287.153,83	238.996,52	48.157,31	256.369,09

(2020)

Pàg. 11

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 6 INVERSIONS REALS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
60	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús								
	609 Altres inversions noves en infraestructures i béns destinats								
	60900 Altres inversions noves en infraestructures i béns destinats	70.000,00	78.515,89	148.515,89	139.481,84	131.398,75	116.362,68	15.036,07	17.117,14
	Total Concepte	70.000,00	78.515,89	148.515,89	139.481,84	131.398,75	116.362,68	15.036,07	17.117,14
	Total Article	70.000,00	78.515,89	148.515,89	139.481,84	131.398,75	116.362,68	15.036,07	17.117,14
61	Inversions de reposició en infraestructures i béns destinats								
	610 Inversions en terrenys								
	61000 Inversions en terrenys	30.000,00	-5.106,03	24.893,97					24.893,97
	Total Concepte	30.000,00	-5.106,03	24.893,97					24.893,97
	619 Altres inversions de reposició en infraestructures i béns								
	61900 Altres inversions de reposició en infraestructures i béns	285.000,00	281.754,01	566.754,01	494.875,69	310.840,49	248.749,43	62.091,06	255.913,52
	Total Concepte	285.000,00	281.754,01	566.754,01	494.875,69	310.840,49	248.749,43	62.091,06	255.913,52
	Total Article	315.000,00	276.647,98	591.647,98	494.875,69	310.840,49	248.749,43	62.091,06	280.807,49
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels								
	621 Terrenys i béns naturals								
	62100 Terrenys i béns naturals		20.239,91	20.239,91					20.239,91
	Total Concepte		20.239,91	20.239,91					20.239,91
	622 Edificis i altres construccions								
	62200 Edificis i altres construccions	600.000,00		600.000,00	588.140,34	68.272,88		68.272,88	531.727,12
	Total Concepte	600.000,00		600.000,00	588.140,34	68.272,88		68.272,88	531.727,12
	623 Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge								
	62300 PARQUIMETRES	85.000,00	7.372,29	92.372,29	87.435,85	33.496,84	33.206,84	290,00	58.875,45
	Total Concepte	85.000,00	7.372,29	92.372,29	87.435,85	33.496,84	33.206,84	290,00	58.875,45

(2020)

Pàg. 12

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 6 INVERSIONS REALS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	625 Mobiliari								
	62500 Mobiliari	33.700,00	127.060,12	160.760,12	96.877,39	50.634,43	27.992,32	22.642,11	110.125,69
	Total Concepte	33.700,00	127.060,12	160.760,12	96.877,39	50.634,43	27.992,32	22.642,11	110.125,69
	626 Equips per a processos d'informació								
	62600 Equips per a processos d'informació	11.500,00		11.500,00	10.214,60	10.214,60	6.519,62	3.694,98	1.285,40
	Total Concepte	11.500,00		11.500,00	10.214,60	10.214,60	6.519,62	3.694,98	1.285,40
	Total Article	730.200,00	154.672,32	884.872,32	782.668,18	162.618,75	67.718,78	94.899,97	722.253,57
63	Inversió de reposició associada al funcionament operatiu								
	632 Edificis i altres construccions								
	63200 Edificis i altres construccions	166.849,00	214.692,78	381.541,78	347.511,41	293.525,84	293.525,84		88.015,94
	Total Concepte	166.849,00	214.692,78	381.541,78	347.511,41	293.525,84	293.525,84		88.015,94
	633 Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge								
	63300 Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	37.000,00	156.569,75	193.569,75	194.659,80	189.130,74	134.194,72	54.936,02	4.439,01
	Total Concepte	37.000,00	156.569,75	193.569,75	194.659,80	189.130,74	134.194,72	54.936,02	4.439,01
	639 Altres inversions de reposició associades al funcionament								
	63900 LLIBRES				95,00	95,00		95,00	-95,00
	Total Concepte				95,00	95,00		95,00	-95,00
	Total Article	203.849,00	371.262,53	575.111,53	542.266,21	482.751,58	427.720,56	55.031,02	92.359,95
	Total Capítol	1.319.049,00	881.098,72	2.200.147,72	1.959.291,92	1.087.609,57	860.551,45	227.058,12	1.112.538,15

(2020)

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
76	A Entitats Locals								
	765 A Comarques								
	76500 C.COMARCAL	14.325,91		14.325,91	14.325,91	14.325,91	14.325,91		
	Total Concepte	14.325,91		14.325,91	14.325,91	14.325,91	14.325,91		
	Total Article	14.325,91		14.325,91	14.325,91	14.325,91	14.325,91		
	Total Capítol	14.325,91		14.325,91	14.325,91	14.325,91	14.325,91		

(2020)

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Capítol: 9 PASSIUS FINANCERS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
91	Amortització de préstecs i de								
	911 Amortització de préstecs a llarg termini d'ens del sector								
	91100	190.000,00		190.000,00	145.791,05	145.791,05	145.791,05		44.208,95
	Total Concepte	190.000,00		190.000,00	145.791,05	145.791,05	145.791,05		44.208,95
	913 Amortització de préstecs a llarg termini d'ens de fora de								
	91300 Amortització de préstecs a llarg termini d'ens de fora de	270.000,00		270.000,00	304.246,55	304.246,55	304.246,55		-34.246,55
	Total Concepte	270.000,00		270.000,00	304.246,55	304.246,55	304.246,55		-34.246,55
	Total Article	460.000,00		460.000,00	450.037,60	450.037,60	450.037,60		9.962,40
	Total Capítol	460.000,00		460.000,00	450.037,60	450.037,60	450.037,60		9.962,40
	Total	9.699.944,53	1.023.099,72	10.723.044,25	9.523.582,22	8.400.088,83	7.600.498,91	799.589,92	2.322.955,42

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2020

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		4.190.279,62		4.148.257,70
	2. Drets pendents de cobrament		1.996.513,50		1.601.696,96
430	+ del Pressupost corrent	847.093,93		735.227,49	
431	+ de Pressupostos tancats	1.088.359,38		801.771,03	
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	61.060,19		64.698,44	
	3. Obligacions pendents de pagament		1.404.207,88		1.308.939,83
400	+ del Pressupost corrent	799.589,92		671.745,27	
401	+ de Pressupostos tancats	1.397,47		1.413,59	
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	603.220,49		635.780,97	
	4. Partides pendents d'aplicació				
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		4.782.585,24		4.441.014,83
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		1.251.872,05		1.024.209,03
	III. Excés de finançament afectat		221.950,59		314.545,31
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		3.308.762,60		3.102.260,49

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2020

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	8.589.968,35	6.848.115,75		1.741.852,60
b) Operacions de capital	208.270,09	1.101.935,48		-893.665,39
1.Total operacions no financeres (a+b)	8.798.238,44	7.950.051,23		848.187,21
c) Actius financers				
d) Passius financers		450.037,60		-450.037,60
2. Total operacions financeres (c+d)		450.037,60		-450.037,60
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	8.798.238,44	8.400.088,83		398.149,61
<u>AJUSTOS</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			825.591,03	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			99.630,75	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			92.928,84	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			832.292,94	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				1.230.442,55

BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)

Data obtenció 12/05/2021 49:48PM

Pag. 1

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAYER	DEUTOR	CREDITOR
1000	Patrimoni.		13.541.644,57				13.541.644,57
1200	Resultats d'exercicis anteriors.		4.643.079,14	53.966,58	1.051.733,54		5.640.846,10
1290	Resultat de l'exercici.		1.049.008,29	1.049.008,29			
1300	Subvencions per a finançament immobilitzat no financer i actius en estat de venda.		591.422,39				591.422,39
1700	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit.		822.558,59	178.924,83	6,49		643.640,25
1790	Altres deutes a llarg termini.		408.279,08	127.962,09			280.316,99
2030	Immobilitzacions intangibles. Propietat industrial i intel·lectual.	173.816,77				173.816,77	
2060	Immobilitzacions intangibles. Aplicacions informàtiques.	52.856,92				52.856,92	
2070	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cèdits.	411,40				411,40	
2100	Immobilitzacions materials.Terrenys i béns naturals.	8.364.785,14		25.872,66		8.390.657,80	
2110	Immobilitzacions materials.Construccions.	14.023.993,06		315.239,64		14.339.232,70	
2120	Immobilitzacions materials.Infraestructures.	1.971.193,87		212.492,00		2.183.685,87	
2130	Immobilitzacions materials.Béns del patrimoni històric.	3,00				3,00	
2140	Immobilitzacions materials.Maquinària i utillatge.	482.847,35		26.954,00		509.801,35	
2150	Immobilitzacions materials.Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.	1.882.662,30		298.743,83		2.181.406,13	
2160	Immobilitzacions materials.Mobiliari.	1.772.024,85		98.598,24		1.870.623,09	
2170	Immobilitzacions materials.Equipos per a processos d'informació.	241.587,33		8.564,59		250.151,92	
2180	Immobilitzacions materials.Elements de transport.	594.013,28				594.013,28	

BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)

Data obtenció 12/05/2021 49:48PM

Pag. 2

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAVER	DEUTOR	CREDITOR
2190	Immobilitzacions materials.Un altre immobilitzat material.	62.681,52		101.144,61	89.925,31	73.900,82	
2400	Terrenys del Patrimoni públic del sòl.	331.908,60				331.908,60	
2750	Dipòsits constituïts a llarg termini.			2.105,27		2.105,27	
2803	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual.		87.701,50		16.178,87		103.880,37
2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.		52.458,98		281,47		52.740,45
2811	Amortització acumulada de construccions.		8.301.510,95		243.763,74		8.545.274,69
2812	Amortització acumulada d'infraestructures.		931.532,13		149.631,56		1.081.163,69
2814	Amortització acumulada de maquinària i utilitatge.		138.186,52		51.523,27		189.709,79
2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.		438.496,87		134.195,63		572.692,50
2816	Amortització acumulada de mobiliari.		1.088.410,46		152.466,69		1.240.877,15
2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació.		132.146,14		40.473,66		172.619,80
2818	Amortització acumulada d'elements de transport.		454.109,57		46.436,81		500.546,38
2819	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material.		26.429,08	62.351,76	72.783,07		36.860,39
4000	Creditors pressupostaris.Operacions de gestió.			6.274.983,92	6.847.515,72		572.531,80
4003	Creditors pressupostaris.Altres deutes.			1.325.514,99	1.552.573,11		227.058,12
4010	Creditors pressupostaris.Operacions de gestió.		365.335,45	363.637,98	-300,00		1.397,47
4013	Creditors pressupostaris.Altres deutes.		307.823,41	307.823,41			

BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAYER	DEUTOR	CREDITOR
4100	Creditors no pressupostaris.Creditors per IVA suportat.		1.342,24	7.657,58	7.562,18		1.246,84
4130	Acreedores por operaciones aplicables a presupuesto en periodos posteriores		126.013,21	126.013,21	192.247,79		192.247,79
41310	Acreedores por operaciones Pendientes de Aplicar a Presupuesto. Operación de Gestión		68.436,59	134.398,45	82.041,94		16.080,08
41313	Acreedores por operaciones Pendientes de Aplicar a Presupuesto. Otras Deudas			264.105,04	264.105,04		
4180	Creditors no pressupostaris.Operacions de gestió.			175.437,08	175.437,08		
4190	Creditors no pressupostaris.Altres creditors no pressupostaris.		306,71	2.573.471,30	2.575.018,40		1.853,81
4300	Deutors per drets reconeguts.Pressupost d'ingressos corrent.Operacions de gestió.			9.212.836,39	8.126.581,59	1.086.254,80	
4310	Deutors per drets reconeguts.Pressupostos d'ingressos tancats.Operacions de gestió.	1.536.998,52		2.725,25	391.759,94	1.147.963,83	
43300	Drets anul·lats de pressupost corrent.Operacions de gestió.				239.160,87		239.160,87
4339	Drets anul·lats de pressupost corrent.Per devolució d'ingressos.				175.437,08		175.437,08
43400	Drets anul·lats de pressupostos tancats.Operacions de gestió.				55.077,92		55.077,92
4370	Deutors pressupostaris.Devolució d'ingressos.			175.437,08		175.437,08	
43910	Drets cancel·lats de pressupostos tancats.Operacions de gestió.				4.526,53		4.526,53
4400	Deutors no pressupostaris.Deutors per IVA repercutit.	3.288,62		12.887,65	11.125,05	5.051,22	
4490	Altres deutors no pressupostaris.	61.223,33		11.345,30	16.583,70	55.984,93	
4700	Hisenda Pública,deutor per IVA.	162,45			162,45		
4720	IVA suportat.			8.185,60	8.185,60		
4750	Hisenda Pública,creditor per IVA.		1.589,79	5.829,19	5.325,11		1.085,71

BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAVER	DEUTOR	CREDITOR
4751	Hisenda Pública, creditor per retencions practicades.		49.690,23	401.920,56	409.013,47		56.783,14
4760	Seguretat Social.		12.792,64	163.820,02	165.067,43		14.040,05
4770	IVA repercutit.			13.510,71	13.510,71		
4900	Deterioració de valor de crèdits. Operacions de gestió.		1.024.209,03	1.024.209,03	1.251.872,05		1.251.872,05
5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit.		304.253,04	304.253,04	178.924,83		178.924,83
5290	Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt termini.		165.914,09	165.914,09	127.962,09		127.962,09
5540	Cobraments pendents d'aplicació.			5.745.169,99	5.745.169,99		
5550	Pagaments pendents d'aplicació.			330.878,24	330.878,24		
5560	Moviments interns de tresoreria.			2.822.738,26	2.822.738,26		
5570	Formalització.			3.719.212,06	3.719.212,06		
5580	Provisions de fons per a pagaments a justificar pendents de justificació.			7.194,71	7.194,71		
5584	Deslliuraments per a pagaments a justificar.			7.803,17	7.803,17		
5600	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Fiances rebudes a curt termini.		488.708,97	114.743,19	95.057,87		469.023,65
5610	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòsits rebuts a curt termini.		81.350,39	26.061,93	3.898,83		59.187,29
5660	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòsits constituïts a curt termini.	24,04				24,04	
5700	Efectiu i actius líquids equivalents. Caixa operativa.	100,01		50,00	50,00	100,01	
5710	Efectiu i actius líquids equivalents. Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius.	4.148.157,69		11.248.197,44	11.206.175,52	4.190.179,61	

BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAYER	DEUTOR	CREDITOR
5740	Efectiu i actius líquids equivalents.Caixa restringida.Pagaments a justificar.			7.803,17	7.803,17		
6200	Serveis exteriors.Despeses en recerca i desenvolupament.			88.074,76		88.074,76	
6210	Serveis exteriors.Arrendaments i cànons.			48.343,99		48.343,99	
6220	Serveis exteriors.Reparacions i conservació.			457.465,55	4.200,22	453.265,33	
6230	Serveis exteriors.Serveis de professionals independents.			1.967.780,07	9.955,27	1.957.824,80	
6240	Serveis exteriors.Transports.			915,59		915,59	
6250	Serveis exteriors.Cosines d'assegurances.			54.458,91		54.458,91	
6270	Serveis exteriors.Publicitat, propaganda i relacions públiques.			2.346,80		2.346,80	
6280	Serveis exteriors.Subministraments.			311.928,29	13.584,51	298.343,78	
6290	Serveis exteriors.Comunicacions i altres serveis.			166.127,56	4.424,01	161.703,55	
6300	Tributs de caràcter local.			200,00		200,00	
6310	Tributs de caràcter autonòmic.			1.745,04		1.745,04	
6320	Tributs de caràcter estatal.			14.476,25		14.476,25	
6400	Despeses de personal i prestacions socials.Sous i salaris.			2.783.911,67	93.849,20	2.690.062,47	
6420	Despeses de personal i prestacions socials.Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador.			774.397,64		774.397,64	
6440	Despeses de personal i prestacions socials.Altres despeses socials.			3.453,17		3.453,17	
6501	Transferències. A la resta d'entitats.			89.874,54		89.874,54	
6511	Subvencions. A la resta d'entitats.			220.613,24		220.613,24	

BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAVER	DEUTOR	CREDITOR
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.			12.927,36		12.927,36	
6671	Pèrdues de crèdits incobrables. Amb altres entitats.			2.222,00		2.222,00	
6690	Altres despeses financeres.			1.998,58		1.998,58	
6710	Pèrdues procedents de l'immobilitzat material.			27.573,55		27.573,55	
6803	Amortització de propietat industrial i intel·lectual.			16.178,87		16.178,87	
6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.			281,47		281,47	
6811	Amortització de construccions.			243.763,74		243.763,74	
6812	Amortització d'infraestructures.			149.631,56		149.631,56	
6814	Amortització de maquinària i utilitatge.			51.523,27		51.523,27	
6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.			134.195,63		134.195,63	
6816	Amortització de mobiliari.			152.466,69		152.466,69	
6817	Amortització d'equips per a processos d'informació.			40.473,66		40.473,66	
6818	Amortització d'elements de transport.			46.436,81		46.436,81	
6819	Amortització d'un altre immobilitzat material.			72.783,07		72.783,07	
6983	Pèrdues per deterioració de crèdits a altres entitats.			1.251.872,05		1.251.872,05	
7000	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid. Vendes de mercaderies.				1.430,00		1.430,00
7240	Impost sobre béns immobles.			7.899,36	3.435.897,85		3.427.998,49
7250	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.			3.497,06	299.337,06		295.840,00

BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)

Data obtenció 12/05/2021 49:48PM

Pag. 7

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAVER	DEUTOR	CREDITOR
7260	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.			3.704,30	742.319,74		738.615,44
7270	Impost sobre activitats econòmiques.				86.302,84		86.302,84
7330	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.			29.434,47	185.033,05		155.598,58
7400	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats.			47.764,00	971.168,12		923.404,12
7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats.			105,00	20.520,05		20.415,05
7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic.			200,66	297.968,48		297.767,82
7501	Transferències.De la resta d'entitats.				1.461.034,21		1.461.034,21
7511	Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici.De la resta d'entitats.				298.162,66		298.162,66
75301	Subvenc. per la financ. del immoviliz. no financ. de l'exercici per amortiz.de la resta d'entitats.				62.306,92		62.306,92
7690	Altres ingressos financers.			652,66	43.749,52		43.096,86
7750	Reintegraments.				1.344,06		1.344,06
7760	Ingressos per arrendaments.			102.383,91	252.341,54		149.957,63
7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos.			201.138,02	804.265,42		603.127,40
7780	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Ingressos excepcionals.				103.691,70		103.691,70
7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats.				1.024.209,03		1.024.209,03
8401	Imputació subv. financ. immobilitzat no financer i d'actius en venda.De la resta d'entitats.			62.306,92		62.306,92	
9401	Ingr. subvenc. financ. immobilitzat no financer i d'actius en venda.De la resta d'entitats.				208.270,09		208.270,09



INFORME D'INTERVENCIÓ

Que emet la sota signant, en qualitat de Secretaria – Interventora accidental de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar per deixar constància de l'ordenament jurídic aplicable i del procediment establert per a la tramitació i fiscalització del **Compte General corresponent a l'exercici 2020.**

Relació de fets i fonaments jurídics.

- I. D'acord amb els articles 116 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, 208 al 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, 58 del Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, i altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'Entitat local els retrà el president de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què correspongui.
- II. Aquests comptes, redactats pel Servei de Secretaria – Intervenció, se sotmetran, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat a l'Ajuntament o en nombre igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat (article 58 del Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril).
- III. Els comptes generals i la documentació complementària resta a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim, 15 dies abans de la primera reunió (article 101 del Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya). Es podran efectuar reunions preparatòries si el president ho acorda o si ho demana una quarta part, almenys, del nombre legal de membres de la Comissió.
- IV. Pel que fa a la documentació que es posarà a disposició de la Comissió Especial de Comptes, cal fer una interpretació conjunta dels articles 58 i 101 de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovada per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, l'ORDRE HAP/ 1781 /2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, i l'article 15 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat per Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre.
- V. La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà dictamen. Tant els Comptes com el dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest temps es puguin presentar

per escrit totes les objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si es formulen reclamacions, la Comissió Especial les examinarà i n'emetrà un nou informe.

VI. Finalment, els Comptes acompanyats de tots els justificants i els dictàmens de la Comissió Especial, es sotmetran a l'aprovació del Ple de la corporació. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents, abans del dia 1 d'octubre.

VII. Un cop aprovat el Compte General, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes, per a la seva fiscalització, abans del 15 d'octubre.

VIII. El Compte General de l'exercici 2020 de l'Ajuntament, d'acord amb el que estableix l'article 209 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i pel que estableix la regla 45 de l'ORDRE HAP/ 1781 /2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, conté :

1. El Balanç
2. El Compte de resultats econòmic-patrimonial
3. L'Estat de canvis en el patrimoni net
4. L'Estat de fluxes d'efectiu
5. L'Estat de Liquidació del Pressupost
6. La Memòria
7. Documentació annexa:
 - Actes d'arqueig
 - Conciliacions bancàries



Anàlisi dels comptes i estats.

Ajuntament de Sant Pol de Mar.

1. En quant a **L'ANÀLISI PATRIMONIAL**, el balanç de situació d'aquest ens reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat.

En tancar l'exercici, el balanç mostra un actiu i passiu de total 23.393.130,78€, amb la següent **CORRELACIÓ DE MASSES PATRIMONIALS** :

Descripció	Compte	Import
1-Patrimoni	100-101	13.541.644,57
2-Patrimoni generat	120-129	6.270.720,74
4-Subvencions rebudes pendents imputació resultats	13	737.385,56
Patrimoni net		20.549.750,87
6-Deutes a llarg termini	17	923.957,24
Capitals Permanents (Passiu Fix)		21.473.708,11

ACTIU	Import	%
Actiu Fix	18.458.209,71	78,90%
Actiu Circulant	4.934.921,07	21,10%
Total Actiu	23.393.130,78	100,00%

PASSIU	Import	%
Passiu Fix (Capitals Permanents)	21.473.708,11	91,79%
Passiu Circulant	1.919.422,67	8,21%
Total Passiu	23.393.130,78	100,00%

L'ACTIU FIX puja 18.458.209,71€ i representa el 78,90% total de l'actiu.

El PASSIU FIX O CAPITAL PERMANENT, puja un total de 21.473.708,11€ i representa un 91,79% del total del passiu

El **FONS DE MANIOBRA** O CAPITAL CIRCULANT, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per a poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent, és positiu per import de 3.012.498,40€ i ve determinat per la diferència següent:

	Exercici 2020	%	Exercici 2019	%	Exercici 2018	%	Exercici 2017	%	Exercici 2016	%
Capital Permanent o Passiu Fix	21.473.708,11	100%	21.055.992,06	100%	20.378.209,61	100%	19.006.615,99	100%	17.690.877,79	100%
Actiu Fix	18.458.209,71	85,95	18.303.803,19	86,93	17.775.995,57	87,23	17.034.410,55	89,62	16.976.173,76	95,96
Fons de Maniobra	3.012.498,40	14,05	2.752.188,87	13,07	2.602.214,04	12,77	1.972.205,04	10,38	714.704,03	4,04%

O bé, també, per la diferència entre:

	Exercici 2020	Exercici 2019	Exercici 2018	Exercici 2017	Exercici 2016	Exercici 2015	Exercici 2014
Actiu Circulant	4.934.921,07	4.725.745,63	4.706.486,44	3.820.122,79	2.346.996,91	2.238.468,54	2.345.131,94
Passiu Circulant	1.919.422,67	1.973.556,76	2.104.272,40	1.847.917,75	1.632.292,88	1.922.523,60	-1.833.504,45
Fons de Maniobra o Capital Circulant	3.012.498,40	2.752.188,87	2.602.214,04	1.972.205,04	714.704,03	315.944,94	511.627,49

En data 28 de gener de 2013 es va aprovar inicialment l'inventari municipal a data 31 de desembre de 2012 que es va actualitzar amb l'aprovació del compte general de l'exercici 2013. Juntament amb el compte general del 2014 es va actualitzar l'inventari a 31/12/2014, 31/12/2016, 31/12/2017, 31/12/2018 i 31/12/2019. Conjuntament amb el compte general es presenta la seva actualització a 31/12/2020 amb reflex de les adquisicions d'immobilitzat tramitades mitjançant la gestió pressupostària.

Els criteris utilitzats per a les valoracions dels actius en la confecció de l'inventari i en la seva actualització, en aquest darrer cas per a les rectificacions de valor o altres moviments sense reflex pressupostari, són:

- Per als terrenys i les edificacions: els cost d'adquisició. En el cas que no es disposés d'aquesta informació, els serveis tècnics municipals van realitzar una valoració.
- Per als vehicles: el cost d'adquisició.
- Per als equips informàtics, mobiliari urbà, mobiliari administratiu i altres: es van recollir les inversions realitzades en els darrers exercicis fins a 31 de desembre de 2012, segons cost d'adquisició
- Per als actius dels quals no es disposés del seu cost d'adquisició ni de valoració pericial, com ara els carrers, se'ls hi va donar un valor simbòlic d'1€ fins a obtenir la valoració corresponent.

L'amortització de l'immobilitzat es calcula aplicant els coeficients d'amortització calculats d'acord amb la vida útil estimada. S'apliquen a partir del mes següent d'alta del bé. En el cas del mobiliari general, mobiliari esportiu i mobiliari urbà i equips informàtics, per als quals es disposa del cost total de les inversions anuals, sense detall individual dels béns, l'amortització s'inicia l'any següent de l'alta a l'inventari. El següent quadre mostra els anys de vida útil estimada per a cada tipologia d'immobilitzat:

Descripció de l'immobilitzat	Anys de vida útil estimada
Edificis	50 anys
Cementiris	50 anys
Instal·lacions esportives i d'esbarjo al aire lliure	30 anys
Equips de procés d'informació	4 anys
Electrònica de xarxa	4 anys

Vehicles	8 anys
Aparells de mesura i laboratori	7 anys
Elements de seguretat i comunicació	7 anys
Instal·lacions de servei públic	15 anys
Mobiliari general	10 anys
Mobiliari esportiu	10 anys
Mobiliari urbà	8 anys
Electrodomèstics	10 anys
Equipament suport actes	5 anys
Instruments musicals	10 anys
Equips i aparells medicoassistencials	12 anys
Armes i elements de seguretat personal	7 anys
Programari (software) adquirit	4 anys

La dotació a l'amortització de l'exercici 2020 ha estat de 907.734,77€ dels immobilitzats material i immaterial.

Durant l'exercici 2020, els moviments en els comptes de l'immobilitzat i patrimoni provinents de l'actualització de l'inventari corresponen a les altes i millores d'actius derivades de la gestió pressupostària per adquisicions per import de 997.684,26€. Les despeses reconegudes en el capítol VI del pressupost han estat d'1.087.609,57€ de les quals 89.925,31€ corresponen a conceptes no inventariables i despeses realitzades en actius que no són propietat del municipi.

Amb l'entrada en vigor de la nova instrucció de comptabilitat, en l'any 2015 es van adaptar els criteris comptables que aquesta fixa per a l'immobilitzat. En especial, la principal diferència va correspondre a l'alta en l'immobilitzat dels béns destinats a l'ús públic.

2. En quant a l'ANÀLISI FINANCER A CURT TERMINI: Pel que fa a la SITUACIÓ FINANCERA Bàsica, en l'exercici de 2020, els recursos permanents (Passiu Fix) són suficients per finançar tot l'Actiu Fix.

La **RÀTIO DE FONS DE MANIOBRA SOBRE DEUTES A CURT** ha d'oscil·lar entre 0,5 i 1 i així aconseguir que el fons de maniobra sigui suficient per a oferir la seguretat de què es podran atendre els deutes a curt termini.

Ràtio	Explicació	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Ràtio de Fons de Maniobra sobre deutes a curt	Fons de Maniobra/deutes a curt termini Recomanable entre 0,5 i 1	1,57	1,39	1,24	1,07	1,13	0,16	0,28	0,91



En general, podem dir que en el llenguatge de l'empresa privada, el fons de maniobra ha de ser positiu i d'una grandària suficient com per a tenir un marge de confiança que asseguri que no es produiran tensions de tresoreria en el futur.

En el llenguatge del sector públic, cal que el romanent de tresoreria sigui positiu i amb un significat similar al que té a l'empresa privada el fons de maniobra, és a dir, com a indicador de la solvència de l'entitat:

En el **càlcul del romanent de tresoreria** per a despeses generals s'han considerat:

- Els deutors pendents de cobrament de pressupost d'ingressos (corrent i tancats), de recursos d'altres ens públics i d'altres operacions no pressupostàries.
- Els saldos de dubtós cobrament.
- Els ingressos pendents d'aplicació.
- Els creditors pendents de pagament de pressupost de despeses (corrent i tancats), de pressupost d'ingressos (devolucions d'ingressos), de recursos d'altres ens públics i d'altres operacions no pressupostàries. En quant a aquestes últimes, s'ha d'observar que figuren com a creditors no pressupostaris les fiances i dipòsits rebuts.
- Els pagaments pendents d'aplicació.
- Els fons líquids de tresoreria a 31.12.2020
- Les desviacions de finançament acumulades positives a 31.12.2020, en despeses de finançament afectat, i segons un càlcul prospectiu de les mateixes, efectuat en base a la informació disponible.



Romanent de tresoreria

Descripció	Import
Fons líquids	4.190.279,62
Drets pendents de cobrament	1.996.513,50
del pressupost corrent	847.093,93
de pressupost tancat	1.088.359,38
d'operacions no pressupostàries	61.060,19
(-) cobraments pendents d'aplicació	
Obligacions pendents de pagament	1.404.207,88
del pressupost corrent	799.589,92
de pressupost tancat	1.397,47
d'operacions no pressupostàries	603.220,49
(-) pagaments pendents aplicació	
Romanent tresoreria total	4.782.585,24
Saldos dubtós cobrament	-1.251.872,05
Excés de finançament afectat	-221.950,59
ROMANENT DE TRESORERIA DESPESES GRALS.	3.308.762,60
Despeses pendents d'aplicació	-16.080,08
ROMANENT DE TRESORERIA AJUSTAT	3.292.682,52
Romanents compromesos a incorporar	-678.409,51
ROMANENT DE TRESORERIA LLIURE	2.614.273,01

El romanent líquid de tresoreria per a despeses generals resultant del tancament de l'exercici és positiu per 3.308.762,60€. L'Ajuntament es troba en una bona situació financera a curt termini.

És a dir, l'entitat es troba a 31 de desembre de 2020, capacitada per atendre, puntualment, les seves obligacions amb tercers i amb recursos per poder finançar inversions.

Pel que fa referència a la qualitat del romanent de tresoreria, aquesta ve determinada per la liquidesa de l'Actiu circulant o capacitat per convertir-se en tresoreria i l'exigibilitat del passiu circulant o període mig de pagament a proveïdors. És per això, que el Romanent de tresoreria s'ha minorat en un import de 1.251.872,05€ per l'estimació de les provisions per insolvències. Aquestes provisions s'han calculat en base als estudis realitzats dels cobraments en exercicis anteriors. La provisió obtinguda d'aquests càlculs és superior a la que s'hagués obtingut d'haver aplicat els criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya. El detall del càlcul es mostra en el següent quadre:

Exercici	TOTAL SDO. PENDENT	Provisió Llei 27/2013	Provisió Sindicatura	Provisió Ajuntament
2000	3.909,81	3.909,81	3.909,81	3.909,81
2001	4.066,80	4.066,80	4.066,80	4.066,80
2002	4.176,60	4.176,60	4.176,60	4.176,60
2003	4.176,00	4.176,00	4.176,00	4.176,00
2004	0,00	0,00	0,00	0,00
2005	0,00	0,00	0,00	0,00
2006	0,00	0,00	0,00	0,00
2007	0,00	0,00	0,00	0,00
2008	179,95	179,95	179,95	179,95
2009	5.110,09	5.110,09	5.110,09	5.110,09
2010	5.092,50	5.092,50	5.092,50	5.092,50
2011	3.935,92	3.935,92	3.935,92	3.935,92
2012	32.843,11	32.843,11	32.843,11	32.843,11
2013	14.761,90	14.761,90	14.761,90	14.761,90
2014	27.426,09	27.426,09	27.426,09	27.426,09
2015	60.471,92	45.353,94	60.471,92	60.471,92
2016	118.869,51	89.152,13	118.869,51	118.869,51
2017	187.237,17	93.618,59	168.513,45	172.398,76
2018	207.207,86	51.801,97	124.324,72	172.301,60
2019	408.894,15	102.223,54	144.239,86	278.594,84
2020	997.051,48	0,00	191.269,39	304.453,13
	2.085.410,86	487.828,93	913.367,62	1.212.768,53
Ajornaments i fraccionaments llarg i curt termini				39.103,52
PROVISIÓ 31/12/2020:				1.251.872,05

Per diagnosticar la situació de líquides de l'entitat, és a dir la possibilitat de poder fer front als seus pagaments a curt termini, podem utilitzar les ràtios següents:

Ràtio	Explicació	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Liquidesa	Actiu circulant/exigible a curt <i>Recomanable entre 1,5 i 2</i>	2,57	2,39	2,07	2,24	3,72	1,28	1,28	1,91	1,08
Tresoreria	[Tresoreria + Deutors]/Exigible a curt <i>Recomanable = 1</i>	2,57	2,39	2,07	2,24	3,72	1,28	1,28	1,91	1,08
Disponibilitat	Fons líquids/ Exigible a curt <i>Conservador entre 0,15 i 0,30</i>	2,18	2,10	2,02	1,78	2,66	0,86	0,86	1,62	0,50

La ràtio de líquides: aquesta ràtio ens permet diagnosticar la situació de líquides de l'entitat, és a dir, la capacitat de poder fer front als seus pagaments a curt termini. Per tal que l'entitat no tingui problemes de líquides aquesta ràtio s'ha de situar entre 1,5 i 2.

La ràtio de tresoreria ha de tenir un valor lleugerament més gran que la unitat, ja que si és <1 indica que hi ha tensions de tresoreria i una situació que pot desembocar en una suspensió de pagaments. Si aquesta ràtio és molt superior a 1 ens indica la possibilitat de que existeixi un excés d'actius líquids.

La ràtio de disponibilitat relaciona el disponible amb l'exigible a curt termini i indica la capacitat de l'Ajuntament per a fer front als pagaments que es deriven del seu normal funcionament. El valor òptim d'aquesta ràtio s'acosta a 0,30 i reflecteix la capacitat d'escurçar els terminis de pagament. Al igual que en la ràtio anterior, quan aquesta augmenta molt, pot indicar l'existència de disponibles ociosos.

La gestió de la tresoreria dóna el següent resultat:

Existències inicials	4.148.257,70
Cobraments	11.321.112,03
Pagaments	-11.279.090,11
Existències finals	4.190.279,62

La ràtio de dies de disponible per a fer front als pagaments ens indica de forma orientativa, ja que els deutors a pagar de forma immediata fluctuen considerablement al llarg de l'any, el nombre de dies en que es poden atendre els pagaments amb el disponible existent. És a dir dóna una mesura dels dies que l'Ajuntament pot resistir sense tenir cap cobrament addicional amb el disponible existent a 31.12.2020:

Ràtio	Explicació	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Ràtio de Dies de disponible per a fer front als pagaments	[Disponible/Pagaments anuals]x365	37,15	21,05	82,54	127,80	16,30	12,58	12,19	41,35	29,2

3. En quant a l'ENDEUTAMENT FINANCER, aquest apartat mereix les següents consideracions:

- Durant l'exercici 2020 no s'han sol·licitat operacions de crèdit a llarg termini per al finançament de les inversions pressupostades en aquest any, i això perquè es va aplicar el romanent de tresoreria a la reducció d'endeutament net no concertant les operacions que estaven previstes en el pressupost municipal.
- El deute viu per operacions de crèdit a llarg termini, a 31.12.20 és de 1.230.844,16€ que inclou l'import de 20.122,18€ corresponent a les liquidacions del Fons Estatal dels exercicis 2008 i 2009. El detall dels préstecs es mostra en el següent quadre:



Núm. d'expedient	Codi intern	Entitat	Capital pendent 31/12/2020
L020330/2009	BET1	BANESTO	22.960,41
L020348/2011	DIP2011	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	15.000,00
L010038/2011	CC2011	CAIXA CATALUNYA	5.632,76
L020693/2012	DI2012-1	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	29.876,28
L020692/2012	DI2012-2	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	5.123,72
	PIE 2008-09	FONS ESTATAL 2008-09	20.122,18
L020040/2014	DIP13-2	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	11.616,35
L020051/2014	SAB2013	BANC SABADELL	74.306,13
L020005/2015	DIP14-2	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	33.316,40
L020006/2015	DIP14-3	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	28.798,00
L020304/2014	SAB2014	BANC SABADELL	139.079,09
L020021/2016	DIP15-2	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	59.394,90
L020020/2016	SAB2015	BANC DE SABADELL 2015	201.298,81
L0202011/2017	DIP	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	108.991,33
L020054/2018	CC217	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	7.440,78
L020053/2018	CC117	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	36.519,30
L020111/2018	CC118	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	28.030,85
L020110/2018	CC218	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	24.048,99
L020055/2018	SAB17	BANC DE SABADELL 2017	379.287,88
			1.230.844,16

- L'anualitat teòrica d'amortització calculada a 31.12.20 és de 296.926,76€.
- A l'inici l'exercici de 2020, el deute a llarg termini era de 1.701.004,95€. Durant l'exercici 2020 s'han amortitzat préstecs per import de 470.160,64€. Aquest import inclou els retorns de 20.123,04€ de les liquidacions negatives de la PIE dels exercicis 2008 i 2009.

La **RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU** calculada a 31.12.2020 és del 14,33%

Ràtio	Explicació	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Ràtio Legal del Deute Viu	[Capital viu a curt i llarg + Responsabilitat per avals] / Ingressos corrents liquidats <i>Obligatori (LRHL) < 110%</i>	14,33	18,77	24,89	29,98	34,42	50,15	48,88	53,24

La ràtio es manté per sota del 110% previst a la Llei.

Aquesta ràtio juntament amb les que tot seguit es detallen ens permeten diagnosticar l'estat de l'ENDEUTAMENT FINANCER de l'entitat:

Ràtio	Explicació	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Ràtio de Càrrega Financera	Anualitat Teòrica/Ingressos corrents liquidats	3,46	5,01	6,09	6,69	7,60	9,06	8,37	8,76

La ràtio de càrrega financera es calcula com el quocient de les anualitats teòriques d'amortització de tots els préstecs i els drets reconeguts corrents liquidats en l'exercici.

Ràtio	Explicació	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Ràtio del Nivell d'Endeutament	O.R. Cap. III + IX/Ingressos corrents liquidats	5,41	6,35	6,75	8,62	11,05	8,73	10,99	8,79

La ràtio del nivell d'endeutament relaciona la càrrega financera anual (obligacions reconegudes netes dels capítols III i IX del pressupost de despeses) i els recursos per operacions corrents (caps. I a V del pressupost d'ingressos). Cal assenyalar que durant l'exercici 2020 estava pressupostat nou endeutament per import d' 1.065.770,53€. Aquesta operació no s'ha concertat, havent aplicat romanent de tresoreria de 31 de desembre de 2019 a la reducció d'endeutament net, no concertant aquesta operació. Finalment la despesa realitzada efectivament finançada amb aquesta aplicació de romanent ha estat de 448.044,35€.

Ràtio	Explicació	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Ràtio del Límit d'Endeutament	Estalvi Brut/Ingressos corrents liquidats	20,45	22,10	27,10	31,08	22,13	19,63	19,10	21,81

La ràtio del límit d'endeutament s'entén el quocient entre l'estalvi brut i els recursos per operacions corrents.

Ràtio	Explicació	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Ràtio de Retorn mitja dels préstecs vius	Deute viu a 31.12/Amortització Anual	2,73	3,06	3,81	3,69	3,14	6,13	5,93	6,59

La ràtio de retorn mitjà dels préstecs vius representa els anys de retorn mitjà dels préstecs vius a 31.12.2020.

En quant a la ràtio legal d'estalvi net, d'acord amb el que estableix l'article 53 TRLRHL, per a la seva determinació s'han tingut en compte les magnituds que segueixen:

Estalvi net

Descripció	Import
Capítols I a V ingressos	8.589.968,35
Capítols I, II i IV despeses	-6.833.189,81
Estalvi brut	1.756.778,54
Obligacions rec. finançades amb rom. tres.	49.398,19
Anualitat teòrica 31/12/2020	-296.926,76
ESTALVI NET	1.509.249,97

L'**ESTALVI BRUT** resultant a 31.12.20 ha estat de 1.756.778,54€ i l'**ESTALVI NET** de 1.509.249,97€.

Les ràtios legals d'estalvi net i deute viu consolidat, són les que determinen la subjecció o no subjecció al regim d'autorització o comunicació per la formalització de noves operacions d'endeutament.

4. En quant a l'ANÀLISI ECONÒMICA, el **COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI** expressa un benefici net total de 629.874,64€, amb el detall següent:

	2020	2019	2018	2017	2016
Ingressos tributaris i urbanístics	5.925.527,29	6.546.348,65	6.606.126,83	6.302.283,76	5.597.649,95
Transferències i subvencions	1.821.503,79	1.690.926,69	1.506.073,77	1.882.031,87	1.414.094,05
Vendes i altres ingressos	774.930,08	688.335,72	683.857,85	884.279,69	864.476,12
Ingressos gestió ordinària	8.521.961,16	8.925.611,06	8.796.058,45	9.068.595,30	7.876.220,12
Despeses personal	-3.467.913,28	-3.519.186,55	-3.345.776,41	-3.199.563,03	-3.315.916,69

Transferències i subvencions	-310.487,78	-147.616,56	-191.717,23	-145.284,41	-98.838,22
Altres despeses gestió	-3.081.698,80	-3.170.353,28	-3.038.626,05	-2.873.485,23	-2.636.478,39
Amortització immobilitzat	-907.734,77	-805.376,95	-694.712,28	-634.439,75	-611.089,66
Despeses gestió ordinària	-7.767.834,63	-7.642.533,34	-7.270.831,97	-6.852.772,42	-6.662.322,96
RESULTATS GESTIÓ ORDINÀRIA	754.126,53	1.283.077,72	1.525.226,48	2.215.822,88	1.213.897,16
RESULTATS OPERACIONS NO FINANCERES	831.588,74	1.203.257,18	1.526.026,54	2.215.822,88	1.214.482,23
Resultat operacions financeres	-201.714,10	-154.248,89	-12.568,65	-252.991,01	-424.971,50
RESULTATS DE L'EXERCICI	629.874,64	1.049.008,29	1.513.457,89	1.962.831,87	789.510,73

5. En quant a la anàlisi de la gestió pressupostària, el resultat pressupostari, calculat d'acord amb els arts. 96 i 97 del RD 500/90 i els concordants de la ICAL, és la magnitud que expressa en quin grau els ingressos liquidats han estat suficients per finançar les despeses realitzades. Fa referència exclusivament a operacions pressupostàries de l'exercici corrent

Resultat pressupostari

Descripció	Import
Drets reconeguts nets no financers	8.798.238,44
operacions corrents	8.589.968,35
altres operacions no financeres	208.270,09
Obligacions rec. Netes no financeres	-7.950.051,23
operacions corrents	-6.848.115,75
altres operacions no financeres	-1.101.935,48
Actius financers	
Passius financers	-450.037,60
drets reconeguts nets	0,00
obligacions reconegudes netes	-450.037,60
Resultat pressupostari previ	398.149,61
Ajustaments	832.292,94
crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	825.591,03
desviacions financeres negatives	99.630,75
desviacions financeres positives	-92.928,84
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	1.230.442,55

Adjuntem com annex 1 l'informe emès per aquesta Intervenció de la liquidació pressupostària de l'exercici 2020.

6. Respecte a l'estabilitat pressupostària.

Adjuntem com annex 2 informe respecte al compliment de la llei orgànica d'estabilitat pressupostària que consta en l'expedient de la liquidació pressupostària.

7.Contingències:

Els plecs que l'Ajuntament tenia amb Amargant Patrimonial SL s'han resolt confirmant els actes acordats pels òrgans de govern municipal amb sentències que han esdevingut fer-



Ajuntament de
Sant Pol de Mar

mes. Aquestes sentències comporten l'enderroc, a hores d'ara, d'una nau industrial i una pèrgola adossada.

Atès que l'ajuntament va atorgar la llicència municipal d'obres d'aquesta nau i pèrgola, la qual va esser anul·lada posteriorment, cal fer-ne esment, ja que tot i que no s'ha portat a terme la reposició de la legalitat física, sí que per part d'Amargant Patrimonial SL, s'ha presentat una reclamació de responsabilitat patrimonial per l'actuació municipal i que, de ben segur, comportarà conseqüències econòmiques importants.

Conclusions

Quant al contingut dels esmentats comptes, la Intervenció posa de manifest que, en termes generals, s'han seguit les Bases d'Execució del Pressupost, així com el que disposen el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'ORDRE HAP/ 1781 /2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, amb els advertiments que s'han manifestat al cos d'aquest Informe i a l'Informe d'intervenció corresponent a la liquidació del pressupost.

A la vista del Compte General format, la Secretaria-Intervenció n'informa favorablement la formació per expressar, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació de pressupost adjunts i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes de comptabilitat per a les administracions públiques.

En conseqüència, la intervenció municipal informa favorablement l'elaboració del compte general de l'exercici de 2020.

Sant Pol de Mar, a data de signatura.

La secretària interventora accidental

Lidia Sagristà
Vilà - DNI
77099832Z
(SIG)
Lidia Sagristà Vilà

Firmado
digitalmente por
Lidia Sagristà Vilà -
DNI 77099832Z (SIG)
Fecha: 2021.06.17
14:06:10 +02'00'

Economista

MARIA ADELA
GONZALEZ
SOLA - DNI
38794015F
Mariela González Solá

Signat digitalment
per MARIA ADELA
GONZALEZ SOLA -
DNI 38794015F
Data: 2021.06.17
14:00:24 +02'00'

INFORME D'INTERVENCIÓ

Assumpte.

Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar de l'exercici 2020

Objecte i contingut de l'informe

Aquest informe té caràcter preceptiu i s'emet en compliment del que disposen l'article 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol 1r. del títol VI del TRLRHL en matèria pressupostària. L'objecte de l'informe és la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar, corresponent a l'exercici de 2020, estructurat amb el següent detall.

- Quadres resum de les dades
- Estats d'execució del pressupost a 31.12.2020:
 - Liquidació del pressupost de despeses
 - Liquidació del pressupost d'ingressos.
- Relació de deutors i creditors a 31.12.2020 i detall del saldos de dubtós cobrament
- Resultat pressupostari
- Liquidació de pressupostos corresponents a exercicis tancats
- Romanents de crèdit a 31.12.2020
- Estat de moviments i situació del deute a 31.12.2020.
- Despeses amb finançament afectat.
- Operacions no pressupostàries.
- Tresoreria.
- Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2020.

Marc normatiu bàsic.

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

- ✓ 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 Comunitat Autònoma de còpies de la liquidació pressupostària.

- ✓ Article 182: Definició, composició i incorporabilitat dels romanents de crèdit.

Reial 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 del model normal de comptabilitat local.

Àmbit, competència i contingut

- Àmbit temporal.** El tancament i liquidació del pressupost s'efectua, en quant a la recaptació de drets i pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural. La confecció dels estats demostratius de la liquidació del pressupost s'ha de realitzar abans del primer de març de l'exercici vinent. S'haurà de retre còpia de la liquidació dels pressupostos, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, als òrgans competents de la Comunitat Autònoma i de l'Administració de l'estat.
- Òrgan competent.** Correspondrà a la Junta de Govern Local per delegació de competències segons decret d'alcaldia núm. 338/2019 de 28 de juny de 2019, previ informe d'aquesta intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost.
- Dació de compte.** De la liquidació del pressupost, un cop aprovada, es donarà compte al Ple de la Corporació.
- Estructura i contingut.**
 - La liquidació del pressupost posa de manifest:
 - Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats
 - Respecte al pressupost d'ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com els recaptats nets.



- ii. Amb conseqüència de la liquidació del pressupost s'han de quantificar:
 - A. Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
 - B. El resultat pressupostari de l'exercici.
 - C. Els romanents de crèdit.
 - D. El romanent de tresoreria.
- iii. Execució del pressupost:

Es realitzarà en el marc d'allò establert per la Llei d'Estabilitat Pressupostària, d'acord amb els principis del Pacte d'Estabilitat i Creixement. S'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, i en les condicions establertes per cada una de les Administracions Públiques.

Tramitació.

- Confecció dels estats demostratius de la liquidació del pressupost per part de la unitat de comptabilitat.
- Informe de l'Interventor municipal.
- Aprovació de la liquidació per la Junta de Govern per delegació del President.
- Dació de compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que celebri.

Conclusions

A) Pressupost inicial i modificacions

El pressupost inicial de l'exercici 2020 va ser aprovat en situació d'equilibri pressupostari amb una previsió d'ingressos i despeses de 9.699.944,53€.

S'han efectuat modificacions de crèdit augmentant el pressupost per import de 1.023.099,72€, de les quals cal ressaltar la incorporació de romanents de crèdit procedents de l'exercici 2019 per import de 867.446,72€.

La previsió definitiva d'ingressos i despeses és de 10.723.044,25€.

B) Execució del pressupost

1. Estats d'execució.

1. Ingressos:

A continuació mostrem l'execució del pressupost d'ingressos per capítols i, adjunt com **annex 1** a aquest informe, es detallen els ingressos corrents per conceptes comparativament amb les previsions d'aquest exercici i amb l'execució de l'exercici 2019.

El següent quadre mostra els ingressos reconeguts en l'exercici 2020 comparativament amb l'exercici 2019, també per capítols:

Pressupost d'ingressos

Cap	Descripció	Pressupost	Reconeguts	% execució	diferència
I	Impostos directes	4.705.000,00	4.548.756,77	96,68%	-156.243,23
II	Impostos indirectes	250.000,00	155.598,58	62,24%	-94.401,42
III	Taxes, preus públics i altres	1.986.644,00	1.996.581,54	100,50%	9.937,54
IV	Transferències corrents	1.410.550,00	1.739.073,83	123,29%	328.523,83
V	Ingressos patrimonials	201.980,00	149.957,63	74,24%	-52.022,37
	Ingressos corrents	8.554.174,00	8.589.968,35	100,42%	35.794,35
VII	Transferències de capital	313.027,26	208.270,09	66,53%	-104.757,17
VIII	Actius financers	1.855.842,99		0,00%	-1.855.842,99
IX	Passius financers	0,00		#DIV/0!	0,00
	Subtotal pressupost capital	2.168.870,25	208.270,09	9,60%	-1.960.600,16
	TOTAL PRESSUPOST	10.723.044,25	8.798.238,44	82,05%	-1.924.805,81

Cap	Descripció	2019	2020	%variació	€variació
I	Impostos directes	4.811.250,92	4.548.756,77	-5,46%	-262.494,15
II	Impostos indirectes	279.871,23	155.598,58	-44,40%	-124.272,65
III	Taxes, preus públics i altres	1.980.496,89	1.996.581,54	0,81%	16.084,65
IV	Transferències corrents	1.567.869,16	1.739.073,83	10,92%	171.204,67
V	Ingressos patrimonials	208.762,10	149.957,63	-28,17%	-58.804,47
	Ingressos corrents	8.848.250,30	8.589.968,35	-2,92%	-258.281,95
VII	Transferències de capital	180.211,23	208.270,09	15,57%	28.058,86
IX	Passius financers	0,00	0,00		0,00
	Subtotal pressupost capital	180.211,23	208.270,09	15,57%	28.058,86
	TOTAL PRESSUPOST	9.028.461,53	8.798.238,44	-2,55%	-230.223,09



- i. **Ingressos corrents:** Els ingressos corrents, en conjunt s'han executat el 100,42% (+35.794,35€) i han estat inferiors als de l'any passat en -258.281,95€. La davallada i baixa execució del pressupost d'ingressos corrents respon principalment a les plusvàlues i l'ICIO i a la taxa del servei d'educació infantil, però gairebé tots els conceptes han presentat davallada i manca d'execució pressupostària degut a la situació provocada per la pandèmia de la covid-19. L'augment de les aportacions de l'Estat i la Generalitat (amb la recuperació de la subvenció per al servei d'educació infantil), juntament amb els conceptes de multes i indemnitzacions rebudes pels desperfectes del temporal Glòria han compensat la manca d'execució dels impostos, taxes i preus públics. No obstant, la davallada respecte al 2019 en gairebé tots els conceptes d'ingrés no ha estat compensada per l'augment d'ingressos comentats.

En detall:

- **Capítol I Impostos directes:** una execució per sota del pressupost en -156.243,23€ i inferior a la del 2019 en -262.494,15€. La major execució correspon a:
 - L'IBI ha estat de 3.409.962,25€, inferior en -80.52060€ respecte al 2019 i amb una manca d'execució del pressupost de -90.037,75€.
 - Les plusvàlues han estat de 738.615,44€ respecte un pressupost de 800.000€ i amb un decrement respecte al 2019 de -180.761,62€.
- **Capítol II Impostos indirectes:** L'Impost sobre Construccions Instal·lacions i Obres (ICIO) ha estat de 155.598,58€ respecte un pressupost de 250.000€ i una disminució respecte al 2019 de -124.272,65€. Cal assenyalar que a l'exercici 2019 es va liquidar una promoció de 28 habitatges, 28 places d'aparcament i 1 piscina que va pujar a gairebé 100.000€.
- **Capítol III Taxes, preus públics i altres ingressos:** L'execució d'1.996.581,54€ ha estat molt semblant a la de l'any anterior (1.980.496,89€) i al pressupost (1.986.644€). A ressaltar:
 - En aquest exercici 2020 la majoria de conceptes d'aquest capítol han tingut una davallada en la seva execució i això degut a la situació creada per la pandèmia de la covid-19. La principal davallada ha estat a la taxa del servei de l'escola d'educació infantil que comentem en el següent punt. La resta de conceptes també han tingut rebaixa respecte al 2019 i manca execució respecte al pressupost, en especial: llicències urbanístiques, taxa d'escombraries domèstiques i també comercial, els preus públics de fires que no s'han celebrat, ... En conjunt la davallada respecte al 2019 ha estat de -255.909€. Aquesta davallada s'ha compensat pels majors ingressos de multes

(+117.076€ respecte al 2019) i els ingressos no presupostats procedents de les indemnitzacions de la companyia d'assegurances pels desperfectes ocasionats per la tempesta Gloria amb més de 110 mil euros.

- La taxa del servei de l'escola d'educació infantil ha passat de 239.519€ al 2019 a 93.706€ al 2020. Els període que va estar tancada l'escola i la davallada d'alumnes expliquen aquest important decrement en els ingressos. La manca d'execució respecte al presupost ha estat de 106 mil euros.
- En el concepte de multes, l'execució ha estat de 419.610€ amb un excés sobre pressupost de 169.610€ i un augment respecte al 2019 de 117.076€. Cal assenyalar, que de l'import reconegut no s'arriba a cobrar al voltant del 30-33%.
- Durant l'exercici es van cobrar indemnitzacions de la companyia d'assegurances pels desperfectes ocasionats per la tempesta Glòria. La més important de gairebé 100 mil euros correspon a la coberta i parquet del pavelló esportiu.
- Per últim, en els ingressos procedents de la recollida selectiva s'han obtingut uns ingressos de 137.083€ que han suposat un increment respecte al 2019 de 52.721€ i per sobre el pressupost en 36 mil euros.
- **Capítol de transferències i subvencions corrents:** amb una execució del 123,29%, (+328.523,83€) i un augment respecte al 2019 del +171.204,67€.
 - **Procedent de l'Estat:** s'ha liquidat 1.157.967,98€ corresponent a la participació en tributs de l'Estat. Ha estat superior a l'any 2019 en +79.619€. A destacar que la liquidació de l'exercici 2018 ha estat positiva per import de +44.391€. En l'exercici 2019 es va retornar un import de -60.349,57€ corresponent a part de la liquidació negativa del 2016.
 - **Procedents de la Generalitat:** execució de 250.012,57€ que suposa una execució superior al pressupost de +127.162€ i un augment respecte al 2019 de 99.227€. Aquests augments responen a què en l'exercici 2020 s'ha cobrat la subvenció de la Generalitat per al finançament del servei de l'escola d'educació infantil per al curs 2019-2020 amb un import de 92.300€ (1.300€ per 71 alumnes) més la recuperació d'una part dels endarreriments dels cursos 2012-13 a 2018-19 (200€ per la mitjana d'alumnes que va ser de 70,43 alumnes).

- **Procedents de la Diputació:** execució de 302.083€, havent estat l'any 2019 de 335.535€. Aquestes principals subvencions que s'han rebut són:
 - Pels serveis educatius de la llar, 74.302€ que corresponen a: 34.200,07€ la darrera part del curs 2017-2018 i 40.102,44€ al curs 2018-2019.
 - Per benestar social un import de 94.555€. Aquest inclou 29.887,34€ del programa per persones vulnerables pel covid-19; 25.177,17€ per la línia de suport a la garantia del benestar social; 18.071,22€ el serveis bàsics d'atenció social; 5.880€ per l'arranjament d'habitatges socials corresponents als exercicis 2019 i 2020; i 9.246,76€ i 6.293,23€ per l'àmbit de benestar social i programa complementari per a la garantia del benestar social.
- **Procedent del Consell Comarcal** de 21.720€, correspon bàsicament a l'aportació per l'EBAS.
- **Capítol V Ingressos patrimonials:** S'han executat 149.957,63€, per sota del pressupost en -52.022,37€ i una rebaixa respecte al 2019 de -58.804,47€. El cànon per la concessió de subministrament d'aigua ha estat de 119.512,12€, gairebé igual al del 2019. La rebaixa en aquest capítol respon a la resta de cànon com a conseqüència de la situació derivada de la pandèmia de la covid-19

Per últim, comentar l'evolució en els ingressos procedents de la participació en els tributs de l'Estat (PIE) que és la següent des de l'exercici 2008:

2008: 963.536,11€; 2009: 928.853,50€; 2010: 781.961,28€ (en aquest any es van rebre a més 106.754,00€ pel Fons Estatal d'Inversió i Ocupació destinat a finançar despesa corrent); 2011: 855.037,20€; en el 2012: 920.780,66€; en el 2013: 990.491,79€; en el 2014: 999.876,43€; en el 2015: 927.764,85€; en el 2016: 948.888,38€; en el 2017: 1.035.171,47€; en el 2018: 1.035.938,48€; en el 2019 de 1.078.348,91€ i en el 2020: 1.157.967,98€.

ii. **Ingressos de capital.** El detall de subvencions de capital pressupostades i reconegudes es mostra en el següent quadre:

70	75080	Generalitat : OFIC INA SUPORT	3.000,00
70	75080	Generalitat : SUBVENCIÓ arranjament camí farell	21.665,43
70	76107	Diputació de Barcelona: MILLORES ACCESSIBILITAT ARXIU MUNICIPAL	32.480,94
70	76108	Diputació de Barcelona: PER RENOVACIO DE XARXA	107.555,78
70	76109	Diputació de Barcelona: PROGRAMA COMPLEMENTARI	40.730,37
70	76110	Diputació de Barcelona: material inventariable esportiu	2.837,57
Total capítol VII			208.270,09

El capítol VIII correspon a:

- Romanent de tresoreria afectat per 258.069,78€ i romanent de tresoreria disponible de 31 de desembre de 2019 per import de 382.002,68€ per al finançament de la incorporació de romanents procedents de l'exercici 2019 al pressupost 2020.

Respecte a l'import de romanent afectat de 258.069,78€, cal assenyalar que aquest és l'import que ha finançat romanents de projectes incorporats al 2020 procedents de l'exercici 2019. No obstant, en el càlcul del romanent de tresoreria de 31/12/2019 es va assenyalar com a romanent afectat un import de 314.545,31€. La diferència entre ambdós valors, 56.475,53€, corresponia a despesa d'inversió de diversos projectes dels exercicis 2017, 2018 i 2019 per als quals es va rebre una subvenció mentre que aquests anaven finançats inicialment amb préstecs. Val a dir que aquest romanent afectat ha quedat anul·lat durant l'exercici 2020 perquè hi ha hagut tres projectes d'inversió de l'exercici 2019 per un total de 349.308,03€ que inicialment anaven finançats amb subvenció de la Diputació de Barcelona i que finalment aquesta no s'ha rebut.

- Romanent de tresoreria disponible de 31 de desembre de 2019 per al finançament de modificacions de crèdit per habilitar un fons de 150 mil euros destinat a subvencions per pal·liar efectes de la pandèmia de la covid-19
- Romanent de tresoreria disponible de 31 de desembre de 2019 destinat a reduir endeutament net mitjançant la no concertació de l'operació de nu endeutament prevista al pressupost 2020 d'import 1.065.770,53€.

Per últim, en el capítol IX d'endeutament estava pressupostat un import d' 1.065.770,53€. Aquesta operació no es va concertar, havent aplicat romanent de tresoreria de 31 de desembre de 2019 a la reducció d'endeutament net, no concertant aquesta operació.

2. **Despeses:** A continuació es mostra l'execució del pressupost de despeses per capítols i la comparativa amb l'exercici 2019.

Pressupost de despeses

Cap	Descripció	Pressupost	Reconeguts	%Execució	diferència
I	Despeses de personal	3.661.435,07	3.452.932,67	94,31%	208.502,40
II	Béns i serveis corrents	3.811.612,63	3.093.103,31	81,15%	718.509,32
III	Despeses financeres	32.000,00	14.925,94	46,64%	17.074,06
IV	Transferències corrents	543.522,92	287.153,83	52,83%	256.369,09
	Despeses corrents	8.048.570,62	6.848.115,75	85,08%	1.200.454,87
VI	Inversions	2.200.147,72	1.087.609,57	49,43%	1.112.538,15
VII	Transferències de capital	14.325,91	14.325,91	100,00%	0,00
IX	Passius financers	460.000,00	450.037,60	97,83%	9.962,40
	Subtotal pressupost capital	2.674.473,63	1.551.973,08	58,03%	1.122.500,55
	TOTAL PRESSUPOST	10.723.044,25	8.400.088,83	78,34%	2.322.955,42

Cap	Descripció	2019	2020	%variació	€variació
I	Despeses de personal	3.552.060,96	3.452.932,67	-2,79%	-99.128,29
II	Béns i serveis corrents	3.177.074,89	3.093.103,31	-2,64%	-83.971,58
III	Despeses financeres	19.570,65	14.925,94	-23,73%	-4.644,71
IV	Transferències corrents	163.754,06	287.153,83	75,36%	123.399,77
	Despeses corrents	6.912.460,56	6.848.115,75	-0,93%	-64.344,81
VI	Inversions	1.436.668,09	1.087.609,57	-24,30%	-349.058,52
VII	Transferències capital		14.325,91		14.325,91
IX	Passius financers	542.130,82	450.037,60	-16,99%	-92.093,22
	Subtotal pressupost capital	1.978.798,91	1.551.973,08	-21,57%	-426.825,83
	TOTAL PRESSUPOST	8.891.259,47	8.400.088,83	-5,52%	-491.170,64

- i. **Despeses corrents:** En conjunt l'execució ha estat del 85,08% (90,10% en el 2019) i han disminuït un -0,93% (-64.344,81€) respecte al 2019.

Les despeses del capítol I s'han executat en un 94,31% (92,57% en el 2019) i han disminuït un -2,79% (-99.128,29€) respecte a l'any anterior. Durant l'exercici 2020 s'han augmentat els salaris un 2 % des de l'1 de gener (aproximadament 75.000€).



Les despeses en béns i serveis corrents, executades en un 81,15%, han disminuït respecte al 2019 en un -2,64% (-83.971,58€). Per grans conceptes la comparativa des de l'exercici 2015 és la següent:

Concepte	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Diferència 2020/2019
Arrendaments	68.735,15	70.594,35	73.723,73	78.191,68	84.149,02	51.661,92	-32.487,10
Reparacions i manteniment	327.779,83	346.824,08	469.677,42	421.238,29	472.781,71	457.653,14	-15.128,57
Material, subministraments, telefonía, assegurances i tributs	401.420,47	349.269,67	377.665,83	385.639,28	431.404,69	396.131,75	-35.272,94
Despeses diverses	320.914,18	354.550,26	383.593,33	429.178,22	441.840,63	339.521,84	-102.318,79
Treballs realitzats per altres empreses i dietes	1.362.621,25	1.467.596,65	1.596.830,19	1.625.317,15	1.749.898,84	1.848.134,66	98.235,82
TOTAL	2.481.470,88	2.588.835,01	2.901.490,50	2.939.564,62	3.180.074,89	3.093.103,31	-86.971,58

En aquest capítol la rebaixa de la despesa respecte al 2019 es produeix en la majoria de partides pressupostàries com a conseqüència de la situació de pandèmia de la covid-19. Les despeses més importants que tenen major rebaixa es mostren en el següent quadre. La majoria responen a serveis i celebracions que no s'han pogut prestar durant l'exercici i també la partida de manteniment de la via pública que mostra una rebaixa degut a què les actuacions es van veure restringides durant els mesos de confinament. Ara bé, hi ha dues partides amb augments importants i són el servei de recollida de residus i en especial la despesa en la deixalleria. Aquesta última es deu a què mentre en el 2019 es van comptabilitzar la despesa de tres trimestres, en l'exercici 2020 s'han comptabilitzat la despesa de cinc trimestres i això degut a l'endarreriment del Consell Comarcal en enviar les liquidacions. Respecte a la de recollida de residus l'augment respon a què en l'exercici 2020 s'han comptabilitzat 13 factures, inclou la de desembre de 2019 que va entrar en el registre municipal al 2020.



concepte despesa	2019	2020	2020/2019
lloguer carpes i instal. Festes	41.757,00	10.769,00	- 30.988,00
manteniment via pública	124.959,00	95.557,00	- 29.402,00
electricitat	188.840,00	158.806,00	- 30.034,00
festes populars	108.807,00	89.706,00	- 19.101,00
mostra gastronòmica	28.856,00	329,00	- 28.527,00
altres despeses joventut	41.040,00	22.047,00	- 18.993,00
menjador llar infants	41.999,00	22.232,00	- 19.767,00
conceptes amb rebaixa	576.258,00	399.446,00	- 176.812,00
gestió deixalleria	64.576,00	152.505,00	87.929,00
recollida residus	437.439,00	490.481,00	53.042,00
conceptes amb augment	502.015,00	642.986,00	140.971,00

Les despeses en transferències i subvencions corrents s'han executat en un 52,83%, amb un augment respecte al 2019 del 75,36% (+123.399,77€). L'augment respecte a l'any anterior respon a: el reconeixement de deutes per gairebé 50 mil€ amb el Consell Comarcal derivades de serveis d'exercicis anteriors dels quals no s'havia rebut la liquidació; les subvencions atorgades per pal·liar la situació provocada per la covid-19 al comerç amb 15 mil€ i per d'urgència social en 29 mil€ i 17 mil €; les despeses del servei d'atenció domiciliària també han augmentat passant de 17 mil€ al 2019 a 36 mil€ al 2020.

Les despeses financeres dels capítols III i IX es corresponen amb les operacions d'endeutament concertades, segons el detall que consta en l'estat del deute que forma part de la liquidació pressupostària.

Assenyalarem a continuació els percentatges d'execució del pressupost de despesa corrent comparativament amb els anys anteriors:

Cap.	Descripció	2018	2019	2020	
				Pressupost	Reconeguts
I	Despeses de personal	92,65%	92,57%	3.661.435,07	3.452.932,67
II	Béns i serveis corrents	90,94%	91,00%	3.811.612,63	3.093.103,31
III	Despeses financeres	39,49%	41,00%	32.000,00	14.925,94
IV	Transferències corrents	50,51%	55,43%	543.522,92	287.153,83
	Despeses corrents	89,92%	90,10%	8.048.570,62	6.848.115,75
					85,08%

L'execució del pressupost de despeses en l'exercici 2020 mostra les dificultats en la prestació de serveis municipals degut a la situació de la pandèmia de la covid-19. A continuació mostrem els conceptes més impor-

tants amb baixa execució. Destaca els imports dotats en l'exercici per ajuts per la covid-19 que es van dotar amb imports màxims.

concepte despesa	pressupot	execució	sobrant
actuació subsidiària	171.000,00	2.105,00	168.895,00
lloguer carpes i instal. Festes	41.000,00	10.769,00	30.231,00
manteniment via pública	139.000,00	95.557,00	43.443,00
altres despeses fires populars	112.200,00	90.298,00	21.902,00
mostra gastronòmica	32.000,00	329,00	31.671,00
altres despeses joventut	46.344,00	22.047,00	24.297,00
pla local de seugretat	18.000,00	-	18.000,00
tributs: taxa recaptació	170.000,00	129.219,00	40.781,00
menjador llar infants	44.000,00	22.231,00	21.769,00
alguns conceptes despesa cap. II	773.544,00	372.555,00	400.989,00
subvencions sector comercial Covid-19	75.000,00	15.188,00	59.812,00
ajuts urgència social Covid-19	150.000,00	28.563,00	121.437,00
alguns conceptes despesa cap. IV	225.000,00	43.751,00	181.249,00

- ii. **Despeses d'inversió:** El detall de la seva execució així com els romanents incorporats al pressupost de l'exercici 2021 consten en l'estat de despeses amb finançament afectat.

2. **Els saldos dels crèdits del pressupost de despeses**

En l'estat de despeses amb finançament afectat es detallen els romanents de crèdit que s'han incorporat al pressupost de l'exercici 2021 per import de 900.360,10€ amb el següent finançament:

Romanent Afectat	221.950,59
Romanent tresoreria disponible	678.409,51
Total	900.360,10

3. **El resultat pressupostari,** calculat d'acord el RD 500/90, és la magnitud que expressa en quin grau els ingressos liquidats han estat suficients per finançar les despeses realitzades. Fa referència exclusivament a operacions pressupostàries de l'exercici corrent.



Descripció	Import
Drets reconeguts nets no financers	8.798.238,44
operacions corrents	8.589.968,35
altres operacions no financeres	208.270,09
Obligacions rec. Netes no financeres	-7.950.051,23
operacions corrents	-6.848.115,75
altres operacions no financeres	-1.101.935,48
Actius financers	
Passius financers	-450.037,60
drets reconeguts nets	0,00
obligacions reconegudes netes	-450.037,60
Resultat pressupostari previ	398.149,61
Ajustaments	832.292,94
crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	825.591,03
desviacions financeres negatives	99.630,75
desviacions financeres positives	-92.928,84
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	1.230.442,55

La procedència d'aquest resultat ha estat analitzada en l'apartat de despeses i ingressos corrents que en resum correspon amb el que detallem en el següent quadre:

Majors ingressos als pressupostats	101.026,72
Més ingressos corrents sobre pressupostats	35.794,35
Subvencions de capital de despesa finançada amb recursos propis	65.232,37
Estalvis en despeses	1.129.415,83
Estalvi en despesa corrent respecte a la pressupostada	1.200.454,87
Estalvi en despesa corrent per aplicació romanent	-122.601,81
Estalvi en despesa amortització préstecs	9.962,40
Estalvi en despesa d'inversió finançada amb estalvi	41.600,37
Resultat pressupostari	1.230.442,55

4. **El romanent de tresoreria** es troba regulat als articles 191.2 i 192 del TRLRHL, 101 a 105 del RD 500/90. Es tracta d'una magnitud financera global i omnicomprensiva, que il·lustra la situació econòmica financera a 31 de desembre comparant en aquest moment tots els recursos i drets efectivament disponibles (fons líquids i deutors reals) amb totes les obligacions exigibles (pendents de pagament). Valora la capacitat de l'ens local d'atendre les obligacions pendents de pagament amb els recursos que té disponibles i els que té pendent de cobrament. En el seu càlcul s'han considerat:

- Els deutors pendents de cobrament de pressupost d'ingressos (corrent i tancats), de recursos d'altres ens públics i d'altres operacions no pressupostàries.
- Els saldos de dubtós cobrament.

D'acord amb l'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, així, el capital pendent de cobrament s'ha minorat, en concepte de dubtós cobrament, en 1.251.872,05€. Consta en l'expedient informe detallat del càlcul de la provisió de dubtós cobrament.

El ROMANENT DE TRESORERIA a 31.12.20 és el que segueix:

Romanent de tresoreria

Descripció	Import
Fons líquids	4.190.279,62
Drets pendents de cobrament	1.996.513,50
del pressupost corrent	847.093,93
de pressupost tancat	1.088.359,38
d'operacions no pressupostàries	61.060,19
(-) cobraments pendents d'aplicació	
Obligacions pendents de pagament	1.404.207,88
del pressupost corrent	799.589,92
de pressupost tancat	1.397,47
d'operacions no pressupostàries	603.220,49
(-) pagaments pendents aplicació	
Romanent tresoreria total	4.782.585,24
Saldos dubtós cobrament	-1.251.872,05
Excés de finançament afectat	-221.950,59
ROMANENT DE TRESORERIA DESPESES GRALS.	3.308.762,60
Despeses pendents d'aplicació	-16.080,08
ROMANENT DE TRESORERIA AJUSTAT	3.292.682,52
Romanents compromesos a incorporar	-678.409,51
ROMANENT DE TRESORERIA LLIURE	2.614.273,01

L'evolució respecte al 31 de desembre de 2019 ha estat la següent:

Romanent tresoreria 31/12/2019	3.102.260,49
Romanent gastat	-825.591,03
Romanent de 31/12/2019 no gastat	2.276.669,46
Resultat del 2020	1.230.442,55
Variació prov. Insolvències	-227.663,02
Modificació ex. Tancats	-56.579,20
Variació desv. Negatives financ. Acm.	29.417,28
Desv. Positiva acm. passa a resultat	56.475,53
Romanent tresoreria 31/12/2020	3.308.762,60
Despeses pendents d'aplicació	-16.080,08
ROMANENT LLIURE	3.292.682,52

Tal com mostra el quadre anterior, el romanent de tresoreria a 31 de desembre prové de:

1. Del romanent de l'exercici anterior de 3,1M€, s'ha gastat durant l'exercici 2020 un import de 826 mil€. A 31 de desembre de 2020 resta romanent procedent d'exercicis anteriors un import de 2,3M€.
2. Del romanent generat en aquest exercici 2020 per 1M€ i que prové de:
 - a. Resultat de l'exercici 2020: Ha estat comentat anteriorment.
 - b. Variació provisió d'insolvències: La provisió d'insolvències a 31 de desembre de 2019 era de 1.024.209,03€, mentre que a 31 de desembre de 2020 és de 1.251.872,05€.
 - c. Modificacions d'exercicis tancats: durant l'exercici es comptabilitzen baixes i altes de saldos pendents de cobrament i pagament procedents d'exercicis anteriors, bàsicament per conceptes tributaris i especialment en multes. La variació de la provisió més la baixa de tancats correspon a l'import dels ingressos reconeguts durant l'exercici però que es preveu no cobrar, en total, 284 mil€.
 - d. Les desviacions de finançament: En el cas de despeses amb finançament afectat (un elevat percentatge de les dels capítols VI, VII i VIII) es correlaciona la seva execució amb el reconeixement dels ingressos que les financen. Quan no hi ha aquesta correlació, mitjançant el càlcul de les desviacions de finançament els seus efectes queden neutralitzats. Ara bé, quan la despesa s'ha realitzat i per algun motiu no s'ha reconegut l'ingrés, el càlcul de les desviacions mostra desviacions negatives (despesa realitzada i ingrés relacionat no reconegut). En aquest darrer cas, i mentre no es reco-

neixen els ingressos, al calcular el romanent de tresoreria es considera que les despeses realitzades s'han finançat amb romanent i per tant es dedueixen de l'import del romanent disponible. Per aquest concepte, la liquidació pressupostària de l'exercici 2019 presentava despesa d'inversió realitzada per 544.878,31€, restant pendent de reconèixer els ingressos que la finançaven. Però part d'aquests ingressos no es rebran, corresponen a una subvenció de la Diputació de la qual s'havia realitzat despesa per 349.308,03€. La liquidació del 2020 presenta per aquest concepte un import de 166.153€ que mentre no es reconeguin aquests ingressos, es preveu el finançament d'aquestes despeses mitjançant romanent. Per tant, en el romanent de tresoreria a 31 de desembre ha tingut un efecte positiu les despeses realitzades que es finançaran amb subvencions però que aquestes encara no s'han rebut.

5. En quant al **càlcul de la ràtio legal de l'estalvi net**, d'acord amb el que estableix l'article 53 TRLRHL, s'han tingut en compte les magnituds que segueixen:

Estalvi net

Descripció	Import
Capítols I a V ingressos	8.589.968,35
Capítols I, II i IV despeses	-6.833.189,81
Estalvi brut	1.756.778,54
Obligacions rec. finançades amb rom. tres.	49.398,19
Anualitat teòrica 31/12/2020	-296.926,76
ESTALVI NET	1.509.249,97

S'entén per anualitat teòrica d'amortització i interessos la magnitud que reflexa, en termes constants, la suma de les quotes de capital i interessos a satisfer per l'entitat pels préstecs subscrits, llevat dels hipotecaris.

És important observar també la magnitud corresponent a l'estalvi corrent:

Estalvi corrent

Descripció	Import
Capítols I a V ingressos	8.589.968,35
Capítols I a IV despeses	-6.848.115,75
Recursos generats per operacions corrents	1.741.852,60
Contribucions especials i quotes urbanització	0
Amortització de passius	-450.037,60
ESTALVI CORRENT	1.291.815,00

Observem que les ràtios de l'estalvi net i de l'estalvi corrent tenen signe positiu.

6. En quant a **la ràtio legal de l'endeutament financer**, **càlcul de l'estabilitat pressupostària** i **la regla de la despesa** es detallen en l'informe elaborat expressament per al compliment d'allò fixat en la llei orgànica d'estabilitat pressupostària i que forma part de l'expedient de la liquidació pressupostària.
7. En conseqüència de tot el que s'ha exposat, **els indicadors financers, patrimonials i pressupostaris** són els següents:

Ràtio	2020	2019	2018	2017	2016	2015	Descripció
Habitants	5.428	5.299	5.178	5.062	4.951	4.970	Nombre d'habitants segons INE
Endeutament per habitant	232,36	313,00	425,43	536,44	541,26	704,96€	Deute viu per cada habitant a 31/12
Execució pressupost despeses	78,34%	74,93%	76,86%	78,99%	80,54%	89,69%	Total d'obligacions reconegudes sobre crèdits definitius
Realització de pagaments	90,48%		92,18%	91,71%	93,87%	91,08%	Total pagaments realitzats sobre obligacions reconegudes
Execució pressupost ingressos	82,05%	76,08%	85,93%	96,26%	89,61%	88,94%	Total de drets liquidats sobre previstos
Realització de cobraments	90,37%	92,94%	93,65%	91,48%	91,55%	94,48%	Total drets cobrats sobre liquidats
Despesa total per habitant	1.547,55€	1.677,91€	1.635,12€	1.524,39€	1.487,13€	1.609,85€	Despesa total per habitant
Despesa corrent per habitant	1.261,63€	1.304,48€	1.244,78€	1.242,08€	1.232,01€	1.137,38€	Despeses capítols I a IV per habitant
Inversió per habitant	203,00€	271,12€	278,78€	136,84€	255,12€	357,47€	Despeses capítols VI i VII per habitant
Esforç inversor	13,12%	16,15%	17,05%	8,98%	5,97%	22,20%	Tant per cent de despesa d'inversió sobre la total
Autonomia financera	77,87%	80,64%	86,61%	77,42%	79,20%	70,42%	% d'ingressos propis (sense transf.ni préstecs) s/totals
Autonomia tributària	77,70%	78,33%	75,41%	75,18%	77,03%	68,45%	% d'ingressos tributaris (caps. I, II i III) s/totals
Líquides immediata	298,41%	317,27%	354,75%	300,88%	196,19%	136,39%	% fons líquids sobre obligacions pendents de pagament
Solvència a curt termini	440,59%	439,66%	471,53%	446,70%	390,33%	262,95%	% fons líquids i drets pendents s/ oblig. pds de pagament
Superàvit per habitant	226,68€	229,15€	324,70€	466,10€	227,47€	99,92€	Resultat pressupostari ajustat entre total habitants

Totes les ràtios mostren valors corresponents a una situació econòmica, financera i pressupostària sanejada de l'Ajuntament. Respecte als anys anteriors, les ràtios mostren una important despesa d'inversió executada en l'exercici 2015 que es va recuperar en l'exercici 2018 i es manté en el 2019, juntament amb una imponent baixada en el nivell d'endeutament extern.

8. **Contingències:**

Els plets que l'Ajuntament tenia amb Amargant Patrimonial SL s'han resolt confirmant els actes acordats pels òrgans de govern municipal amb sentències que han esdevingut fermes. Aquestes sentències comporten l'enderroc, a hores d'ara, d'una nau industrial i una pèrgola adossada, de les quals es contempla, en aquest pressupost la redacció del projecte d'enderroc.

Atès que l'ajuntament va atorgar la llicència municipal d'obres d'aquesta nau i pèrgola, la qual va esser anul·lada posteriorment, cal fer-ne esment, ja que tot i que no s'ha portat a terme la reposició de la legalitat física, sí que per part d'Amargant Patrimonial SL, s'ha presentat una reclamació de responsabilitat patrimonial per l'actuació municipal i que, de ben segur, comportarà conseqüències econòmiques importants

CONCLUSIONS:

La liquidació pressupostària del 2020 presenta un romanent de tresoreria positiu de 3.308.762,60€ del qual resta disponible, un cop deduïts les despeses pendents d'aplicació i els romanents compromesos, de 2.614.273,01€. L'afectació del seu destí queda explicada en l'informe respecte al compliment de l'objectiu d'estabilitat que forma part d'aquest expedient de la liquidació pressupostària de l'exercici 2020.

Sant Pol de Mar, a data de signatura

La secretària -interventora accidental

Lidia
Sagristà Vilà
- DNI
77099832Z
(AUT)
Lidia Sagristà Vilà

Firmado
digitalmente por
Lidia Sagristà Vilà
- DNI 77099832Z
(AUT)
Fecha: 2021.04.09
12:37:38 +02'00'

Economista

MARIA
ADELA
GONZALEZ
SOLA - DNI
38794015F
Mariela González Solá

Signat
digitalment per
MARIA ADELA
GONZALEZ
SOLA - DNI
38794015F
Data: 2021.04.08
14:37:09 +02'00'

INFORME

Aquest informe s'emet en compliment de l'art. 6 la Llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i 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 desembre, d'estabilitat pressupostària, on s'estableix que s'ha de verificar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en la liquidació del pressupost.

L'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, en endavant), regula el principi d'estabilitat pressupostària i disposa:

- L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea
- S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural

L'article 6 de la LOEPSF, estableix que "el pressupost i la liquidació han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria". Per tant, aquest informe no és només informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Els controls a validar, atenent el que determina la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), **són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i l'objectiu de deute públic.**

I. FONAMENTS DE DRET

Normativa Estatal

- RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
- RD 424/2017, de 28 d'abril, pel què es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat i Sostenibilitat Financera.
- RD 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària
- Disposició final 31 de la Ley 17/2012, de 27 de desembre, de Presupuestos Generales del Estado para l'any 2013

- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les AAPP i les condiciones y el procediment de retenció de recursos de los règims de finançament, previstos en la LOEPSF
- El Acuerdo del Consejo de Ministros, de 6 de octubre de 2020, en el que se solicita en el Congreso de los Diputados la apreciación de la situación de emergencia extraordinaria prevista al artículo 135.4 de la Constitución, que comporta la suspensión de las reglas fiscales para los ejercicios 2020 y 2021.
- Nota informativa sobre el règim legal aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini a concertar per les entitats locals en l'exercici 2021 del Ministeri d'Hisenda de data 1 de febrer de 2021.
- Manuais i Guies MINHAP i IGAE
 - Manual de l'IGAE sobre el càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals.
 - 3a. edició de la Guia de l'IGAE per a la determinació de la Regla de la Despesa per a Corporacions locals, de l'art. 12 de la LOEPSF.
 - Aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària a les entitats locals. Resum elaborat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, de consultes més freqüents a data 26.03.2018, relacionades amb la regulació en matèria pressupostària continguda en la LOEPSF.
 - Preguntes freqüents sobre les conseqüències de la suspensió de les regles fiscals en 2020-2021 en relació amb les CCAA i les EL
- Normativa autonòmica
 - Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021 de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya de 6 de novembre de 2020
 - Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2021, de l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de data 26 de gener de 2021.
 - Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Legislació aplicable per la determinació del superàvit:
 - Art. 32 de la LOEPSF
 - La Disposició Addicional 6a. de la LOEPSF

- Art. 3 del Real Decret Llei 8/2020, de 17 març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19
- Art. 20 del Real Decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgent complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front al COVID-19

II. SITUACIÓ D'EXCEPCIONALITAT DELS EXERCICIS 2020-2021

- El Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i de 2021. D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats.

El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 20 d'octubre de 2020 i publicat al Bolletí oficial de les Corts Generals el 29 d'octubre de 2020.

Com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals podran fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social. No obstant la nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021 de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya de 6 de novembre de 2020, recomana destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al finançament de despeses de caràcter no recurrent (inversió o despesa corrent no recurrent) atès que el romanent és un recurs no recurrent.

- La suspensió de les regles fiscals per a 2020 i 2021 implica el següent:
 - continua vigent l'aplicació de la normativa pressupostària regulada en el Text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals (RDL 2/2004, de 5 de març) i la seva normativa de desenvolupament, i per tant continua vigent el principi d'estabilitat pressupostària. En concret, continua vigent el principi d'equilibri pressupostari de l'art. 165.4 de TRLRHL.
 - Igualment, serà d'aplicació el principi de sostenibilitat financera, donat que la suspensió de les regles fiscals, en el cas de l'objectiu del deute públic, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable aquest principi, en termes del deute financer.
 - no s'exigirà la presentació de plans econòmics-financers (PEF), ni la seva aprovació, ni s'aplicaran les mesures d'adopció d'acords de no disponibilitat

dels crèdits, en relació amb aquests plans o el compliment de les regles. La vigència i el seguiment dels PEF quedaran sense efecte.

- Els plans d'ajust seguiran estant vigents, així com el seu seguiment, si bé per a determinar el compliment d'aquests no es considerarà l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de deute públic en 2020 i 2021.

Per tant, la suspensió de les regles fiscals per a 2020 i 2021 no implica la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF, ni del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals ni de la resta de normativa reguladora de les Hisendes Locals que estigui en vigor, només no resulten d'aplicació les mesures correctives i coercitives que estableix la LOEPSF ni en l'exercici 2020 ni en 2021, ni en referència a 2020 i 2021, tret les mesures automàtiques de correcció previstes en el seu art. 20.

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.

Per tot l'exposat i en aplicació d'aquests acords, cal verificar igualment si es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i el deute, tot i que el seu incompliment en la liquidació de l'exercici 2020 no tindria implicacions.

III. CONTROLS SOBRE ELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF

1.- CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'article 3 de la LOEPSF i article 4.1 del RD 1463/2007 de 2 de novembre, estableix que es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, si el conjunt dels pressupostos i estats financers inicials de les entitats classificades com administracions públiques que integren la corporació local, presenten equilibri o superàvit, en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el sistema europeu de comptes.

El càlcul per determinar el superàvit, entès com la capacitat o necessitat de finançament, s'obté mitjançant la diferència entre els imports liquidats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 dels estats de despeses. El resultat d'aquesta operació és el que s'anomena saldo pressupostari no financer. No obstant això, aquesta equiparació entre Capacitat de Finançament i Saldo pressupostari no financer no és exacta degut a què el SEC10 aplica diferents criteris de reconeixement i meritament, situació que motiva que es faci necessari corregir les dades obtingudes inicialment mitjançant l'aplicació d'una sèrie d'ajustos.

A efectes dels ajustos SEC, 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 que contempla el SEC 2010, no introdueix

canvis respecte al conegut SEC95, tal i com es desprèn de la “Nota sobre els canvis metodològics d’aplicació del nou SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions Públiques”, per tant, per realitzar els ajustos, és d’aplicació el “Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals”.

Tal i com s’ha indicat anteriorment, a conseqüència de l’impacte econòmic derivat de la Covid-19, l’Estat ha activat la clàusula de salvaguarda que permet la desviació temporal de l’objectiu pressupostari a mig termini inicialment aprovat al mes de març d’aquest 2020, a efectes pràctics, deixant sense efecte els objectius de dèficit aprovats al mes de març tot aprovant unes taxa de referència de dèficit (capacitat o necessitat de finançament).

D’acord amb les xifres de la liquidació del pressupost, presenta la següent capacitat o necessitat de finançament calculada en termes SEC10:

Estabilitat pressupostària	
Descripció	Import
Capítols I a VII ingressos	8.798.238,44
Capítols I a VII despeses	-7.950.051,23
Subtotal	848.187,21
AJUSTAMENTS SEC-95	
- Ajust per no recaptació de tributs	-461.968,66
+ Retencions PIE liquidacions negatives-2008-2009	20.123,04
+ Meritament interessos (+inicials-finals)	Immaterial
+ Devolucions d’ingressos pendents pagar (+ini-fin)	Immaterial
Arrendaments financers	Immaterial
Despeses pendents d’aplicar	52.356,41
Subtotal	-389.489,21
Capacitat(+)/Necessitat (-) de finançament	458.698,00

La resta d’ajustaments SEC 95, que s’han d’aplicar d’acord amb el document actual emès pel MINHAP, o bé no tenen aplicació en la liquidació 2019 o bé la seva rellevància no és significativa

La liquidació de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat per la LOEPSF, presentant capacitat de finançament d'import 458.698,00€.

2.- CÀLCUL DE LA REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 de la LOEPSF, 2/2012, de 27 d'abril especifica que: "La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola.

Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".

D'acord amb l'article anterior, "s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament".

L'article 12.4 de la LOEPSF també estableix que "Quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent"

El Consell de Ministres va aprovar el 11 de febrer de 2020 un objectiu d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i cadascun dels seus subsectors per al període 2021-2023, on establia que la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podria superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola que per a l'exercici 2020, estava quantificat en el 2,9%.

En aquests moments amb la suspensió de les regles fiscals, també es troba suspesa la taxa de referència del creixement del PIB per als exercicis 2020 i 2021 i per tant resulta inaplicable la variació del 2,9% aprovada pel Consell de Ministres. Per tot això, esdevé difícil calcular la regla de la despesa donat que no existeix un límit màxim i, per tant, procedirem al seu càlcul a efectes de conèixer únicament la variació de la despesa computable en l'exercici 2020 respecte a l'exercici anterior.

La base de la regla de la despesa, d'acord amb la liquidació de l'exercici 2019, més l'impacte dels canvis normatius a la recaptació estableix el valor de referència respecte al que calcularem la variació de la base de la liquidació 2020:



Liquidació pressupostària 2019

Descripció	Import
Capítols I a VII despeses excepte interessos	8.330.371,84
AJUSTAMENTS SEC-95	
Ingressos cap. IV i VII procedents d'AAPP	-497.613,74
Desviacions finançament exercici positives cap. IV i VII	
Desviacions finançament exercici negatives cap. IV i VII	-16.824,15
Despeses pendents d'aplicar	-11.131,51
BASE EXERCICI 2019	7.804.802,44

Liquidació pressupostària 2020

Descripció	Import
Capítols I a VII despeses excepte interessos	7.937.123,87
AJUSTAMENTS SEC-95	
Ingressos cap. IV i VII procedents d'AAPP	-655.853,29
Desviacions finançament exercici positives cap. IV i VII	92.928,84
Desviacions finançament exercici negatives cap. IV i VII	-63.511,56
Despeses pendents d'aplicar	-52.356,41
BASE EXERCICI 2020	7.258.331,45
Taxa implícita d'increment	-7,00%

La variació de la Despesa computable al 2020 respecte al 2019, és de -7,00%, no superant el límit aprovat pel Consell de Ministres del 2,9% en el supòsit que no s'haguessin suspès les regles fiscals.

3.- SOSTENIBILITAT FINANCERA

Segons l'Art. 4 de la LOEPSF, les actuacions de les Administracions estaran subjecte al principi de sostenibilitat financera, entesa com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futures dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial, conforme l'establert en la LOEPSF, la normativa de morositat i la normativa europea.

La sostenibilitat financera es mesura pel compliment de:

- El deute comercial, el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador del Període mitjà de pagament a proveïdors, que d'acord amb la DA 5a. de la

LOEPSF, determina que aquest no pot superar el termini de 30 dies, a partir d'aquells que fixi en cada moment la normativa de morositat.

- El deute públic: mesurat d'acord amb el càlcul de les ràtios financeres d'estalvi net i deute viu, d'acord amb el regulat a l'art. 53 del TRLHL i l'ordre de tutela financera ECF/138/2007.

1.1. EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

La LO 9/2013 modifica la LOEPSF i introdueix una nova regla fiscal d'obligat compliment per les Administracions Públiques, ampliant el principi de sostenibilitat financera, que a més del control de deute financer, inclourà el control del deute comercial per evitar el risc a mig termini de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera. El control del deute comercial es verifica a través de l'indicador del període mitjà de pagament

El PMP es calcularà d'acord amb la metodologia de càlcul establerta en el RD 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel RD 1040/2017, de 22 de desembre. El PMP definit en aquest Reial Decret, mesura el retràs en el pagament del deute comercial en termes econòmics, diferent del període legal de pagament establert en el text refós de la Llei de Contractes de Sector Públic i en la Llei de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

1er T	2n T	3r T	4t T
18,52	13,69	11,04	9,79

1.2. ENDEUTAMENT- OBJECTIU DEL DEUTE

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

“1. El volum de deute públic, definit d'acord en el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques no podrà superar el 60% del Producte Interior Brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del Producte Interior Brut nacional: 44% per a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al conjunt de Corporacions locals.

2. L'Administració Pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net.”

I en el punt 2 de l'article 18 de la LOEPSF indica que “quan el volum del deute públic és situï per damunt del 95% dels límits establert en l'article 13.1 d'aquesta Llei, les úniques operacions d'endeutament permeses a l'Administració Pública corresponent seran les de tresoreria.”

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, es considera que no es aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSF, existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera.

A continuació passem a detallar el càlcul de les ràtios financeres. Aquests càlculs s'han realitzat d'acord amb el TRLRHL 2/2004, la DF 31 de la LPGE del 2013 i l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals i amb la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2021.

La nota esmentada estableix que es poden concertar operacions d'endeutament a llarg termini per finançar inversions de l'exercici 2021 (disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013), subjectes a l'autorització del Departament d'Economia i Finances, quan compleixin les següents condicions:

1. Que la ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a) de la Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2020, tingui signe positiu.
2. Que la ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 a) de la Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2020, sigui superior a un 75% però no superior a un 110%.

D'acord amb el que s'ha exposat passem a calcular les següents ràtios:

1.2.1. Ràtio legal d'estalvi net

L'estalvi net, és una magnitud que mesura la capacitat que té l'entitat per fer front a nous deutes, tenint en compte l'estructura d'ingressos i despeses i els deutes concertats que tingui pendents.

S'entén per estalvi net de les Entitats Locals la diferència entre els drets liquidats pels capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes pels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses, minorada en l'import de l'anualitat teòrica d'amortització de l'operació projectada i cadascun dels préstecs a llarg termini i avals a tercers pendents de reemborsar.

No s'han d'incloure els ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital, ni les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit que s'hagin finançat amb romanent líquid de tresoreria.

Les anualitats teòriques de les operacions de crèdit amb garantia hipotecària sobre bens immobles no computen en la ràtio legal de l'estalvi net, en proporció a la part de l'operació que compta amb aquesta garantia

El càlcul de l'estalvi net és el següent:

Estalvi net

Descripció	Import
Capítols I a V ingressos	8.589.968,35
Capítols I, II i IV despeses	-6.833.189,81
Estalvi brut	1.756.778,54
Obligacions rec. finançades amb rom. tres.	49.398,19
Anualitat teòrica 31/12/2020	-296.926,76
ESTALVI NET	1.509.249,97

1.2.2. Ràtio legal de deute viu

- L'Art. 13 de la LOEPSF estableix que el volum de deute públic es definirà d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu (PDE). La principal diferència del concepte de Deute segons el PDE respecte el concepte de Passius Totals, és que el PDE no inclou els passius de les AAPP en poder d'altres AAPP (préstec Caixa de crèdit de la Diputació de Barcelona,..), ni els reintegres de les liquidacions negatives de la PIE, ni els crèdits comercials, ni altres comptes pendents de pagament i els valors representatius de deute a c.t , m.t i ll.t computen pel seu valor nominal i per tant s'inclou únicament la part disposada.
- El càlcul del deute Viu a efectes del règim d'autorització de l'Art. 53 TRLRHL i de la DF 31 de LPGE de 2013, inclou totes les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini, incloent l'operació projectada, valorades amb els mateixos criteris d'inclusió a balanç. El risc derivat dels avals computaran amb el mateix criteri anterior a l'operació avalada. En referència amb altres conceptes que computen com a deute:
 - S'estableix l'obligació d'incloure el saldo de les operacions formalitzades no disposades.
 - Computen com a deute els Passius de les AAPP en poder d'altres AAPP, entre ells els préstecs concedits per les Diputacions Provincials a les AAP. Aquests passius no computen com a deute en termes de comptabilitat nacional en base al PDE.
 - Els saldos a reintegrar per les entitats locals derivades de les liquidacions definitives de la PIE no formen part del deute viu de les operacions de crèdit.
- L'ordre de tutela financera, ECF 138/2007, estableix que la ràtio legal de deute viu s'obté del quocient entre el deute viu previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i els ingressos corrents.

Les operacions de crèdit a llarg termini pendents de disposició s'han de considerar disposades per la totalitat a 31 de desembre de l'exercici en curs. Les previsions sobre els imports disposats de les operacions de crèdit a curt termini s'han d'efectuar d'acord amb les previsions del pla de tresoreria.

A continuació mostrem la ràtio legal de deute viu previst pels exercici 2020 i 2021, d'acord amb ECF 138/2007, en aplicació a la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013:

Endeutament a 31/12/2020

Descripció	Import
Deute viu operacions crèdit a llarg termini 31/12/20	1.230.844,16
Deute viu operacions crèdit a curt termini 31/12/20	0,00
Total deute viu	1.230.844,16
Capítols I a V ingressos	8.589.968,35
RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT	14,33%
Límit 75%:	6.442.476,26

Endeutament a 31/12/2021

Descripció	Import
Deute viu operacions crèdit a llarg termini 31/12/21	4.777.483,86
Deute viu operacions crèdit a curt termini 31/12/21	0,00
Total deute viu	4.777.483,86
Capítols I a V ingressos	8.589.968,35
RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT	55,62%
Límit 75%:	6.442.476,26

La ràtio legal del deute viu a 31/12/2020, calculada d'acord amb l'ordre ECF 138/2007 i a efectes del règim d'autorització de l'art. 53 del TRLRHL, és de 14,33%.

4.- DESTÍ DELS INGRESSOS SUPERIORS ALS PREVISTOS I DEL SUPERÀVIT

El superàvit es defineix com la capacitat o necessitat de finançament en termes consolidats. D'acord amb la regulació de la LOEPSF sobre el destí del superàvit pressupostari, s'estableixen dues maneres d'aplicar el mateix:

- L'aplicació del propi article 32 de la LOEPSF, com a regla general, que destina el superàvit a reduir endeutament.

Els requisits per aplicar l'article 32 de la LOEPSF, són disposar d'estabilitat pressupostària positiva i romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu. L'import a aplicar per amortitzar deute serà el menor entre l'estabilitat

pressupostària, el romanent de tresoreria per despeses generals de signe positiu i el volum d'endeutament.

- L'excepció a l'aplicació de l'article 32, recollida en la DA 6a. de la LOEPSF, que permet destinar el superàvit pressupostari a inversions financerament sostenible, previ compliment dels requisits i en els termes previstos en la DA 6a. Tot i que aquesta DA era sols d'aplicació per la liquidació de l'any 2013, s'ha anat prorrogant any rere any.

En l'actual situació, amb la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals 2020-2021, els objectius d'estabilitat i de deute públic, i els límit de la despesa queden suspesos i per tant no són aplicables el compliment de l'article 32 de la LOEPSF sobre el destí del superàvit per trobar-se vinculat amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostària i amb el de deute públic, ni la DA 6a. de la LOEPSF donat que al estar suspeses les regles fiscals no requereix l'aplicació de les normes que estan relacionades amb elles, i tampoc es requereix l'art. 12.5 del destí dels majors ingressos a reduir deute.

No obstant això, existeixen uns criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG) de signe positiu que es troben desenvolupats a l'apartat 13 de la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2021, de data 26 de gener de 2021 i que segueixen el següent ordre:

1. Sanejament de les obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost

En el cas que existeixin obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, els recursos disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari a l'absorció d'aquest dèficit.

2. Compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables

Cal garantir el compliment dels compromisos de despesa assumits que constitueixen una part del romanent que està compromesa per l'existència de romanents de crèdit incorporables.

3. Compliment del termini legal de pagament a proveïdors

Els recursos addicionals disponibles s'han de destinar al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del pla de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. La utilització d'aquests recursos ha de permetre reduir l'apèl·lació a nou endeutament a curt termini.

- En darrer terme, i si no es té previst fer ús del romanent per a altres finalitats, es recomana destinar-lo a reduir l'endeutament en termes nets,

amb la consegüent reducció de l'endeutament previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i dels costos financers.

Per tant, un cop aplicats els criteris generals establerts a la nota de tutela financera, no hi ha obligació de destinar el RTDG a reduir el deute, podent-se utilitzar íntegrament d'acord amb el previst al TRLRHL. No obstant això, la mateixa Direcció General de Política Financera de la Generalitat recomana destinar el RTDG al finançament de despeses de caràcter no recurrent (inversió o despesa corrent no recurrent) atès que el romanent és un recurs no recurrent.

A 31.12.2020 el romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG) ajustat amb l'import de les obligacions pendents d'aplicar i dels creditors per devolució d'ingressos a final del període és de 3.308.762,60, un cop descomptats els romanents compromesos el RT disponible ascendeix a 2.614.273,01€

Es proposa la dotació d'un fons de solvència que permeti disposar de suficient tresoreria que asseguri el compliment del termini de pagament als proveïdors així com per atendre a imprevistos derivats dels contenciosos que actualment té l'Ajuntament i dels quals s'ha fet esment a l'informe d'intervenció de l'expedient de la liquidació pressupostària. L'import proposat per aquest fons és de 600.000€.

Respecte a la resta d'import del romanent que resta lliure per decidir el seu destí, es recomana destinar-lo a reduir endeutament net no concertant en la seva totalitat el nou endeutament que està previst en el pressupost de l'exercici 2021. L'import d'aquest nou endeutament és de 3.853.526,62€. La Diputació de Barcelona ofereix un préstec de la Caixa de Crèdit Local de 200.000€ sense interès i a més dins del Programa de Crèdit Local de la Diputació correspon a l'Ajuntament de Sant Pol la possibilitat de concertar una operació de préstec d'import màxim d'1.924.867€ amb condicions inferiors a les de prudència financera i a més amb subvenció a interessos. Per tot l'anterior es recomana concertar les operacions que ofereix la Diputació i la resta de l'endeutament previst, 1.728.659,62€ no concertar-lo aplicant romanent de tresoreria de 31 de desembre de 2020 per al finançament de les inversions per aquest import.

La resta del romanent de tresoreria de 31 de desembre de 2020, de 285.613,39€ es pot destinar a finançar nova despesa. Es recomana sigui despesa de caràcter no recurrent.

5.- PLA ECONÒMIC FINANCER

El ple de l'Ajuntament va aprovar un pla econòmic-financer per als exercicis 2019-2020 perquè la liquidació pressupostària de l'exercici 2018 presentava incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària: necessitat de finançament i augment de la despesa per sobre del límit que fixava la regla de la despesa.

Aquest pla va quedar superat a partir de la suspensió de les regles fiscals per aprovació del Congrés dels Diputats de l'Acord del Consell de Ministres pel qual es van suspendre l'aplicació de les regles fiscals per als exercici 2020 i 2021. Així ha estat comunicat a l'Ajuntament per part de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya que en feia el seu seguiment.

6.- CONCLUSIONS

- 1.- La liquidació pressupostària de l'exercici 2020 de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar, assoleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria.
- 2.- La despesa computable de l'exercici 2020 respecte a la de l'exercici 2019 presenta una taxa de variació negativa.
- 3.- La ràtio del deute viu a 31.12.2020, calculada d'acord amb l'ordre ECF 138/2007 és 14,33%.
- 4.- Respecte a l'aplicació del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2020 es recomana el següent:

Romanent de tresoreria a 31/12/2020	3.308.762,60
Despeses pendants d'aplicació	-16.080,08
Romanents compromesos	-678.409,51
Romanent lliure	2.614.273,01
Fons solvència	-600.000,00
Reducció endeutament net no sol·licitant nou endeutament pressupost 2021	-1.728.659,62
Resta romanent	285.613,39

La Secretària-interventora accidental

Lidia
Sagrístà
Vilà - DNI
77099832
Z (AUT)
Lidia Sagristà Vilà

Firmado
digitalmente por
Lidia Sagristà Vilà
- DNI 77099832Z
(AUT)
Fecha: 2021.04.09
13:00:17 +02'00'

Economista

MARIA
ADELA
GONZALEZ
SOLA - DNI
38794015F
Mariela González Solá

Signat
digitalment per
MARIA ADELA
GONZALEZ SOLA
- DNI 38794015F
Data: 2021.04.08
14:40:30 +02'00'

ANNEX 1

ORG.	ECONOM.	Descripció	Pressupost 2021	Liquidació 2019	Liquidació 2020	Diferència 2020/19		Pressupost 2020	Diferència liq/press	
						€	%		€	%
Capítol I. Impostos directes										
70	11200	Impost sobre béns immobles rústics	18.000,00	18.085,21	18.036,24	-48,97	-0,27%	18.000,00	36,24	0,20%
70	11300	Impost sobre béns immobles urbans	3.500.000,00	3.490.482,85	3.409.962,25	-80.520,60	-2,31%	3.500.000,00	-90.037,75	-2,57%
70	11500	Impost sobre vehicles tracció mecànica	305.000,00	300.067,80	295.840,00	-4.227,80	-1,41%	307.000,00	-11.160,00	-3,64%
70	11600	Impost increment valor terrenys nat. Urbana	650.000,00	919.377,06	738.615,44	-180.761,62	-19,66%	800.000,00	-61.384,56	-7,67%
70	13000	Impost activitats econòmiques	80.000,00	83.238,00	86.302,84	3.064,84	3,68%	80.000,00	6.302,84	7,88%
		Total capítol I	4.553.000,00	4.811.250,92	4.548.756,77	-262.494,15	-5,46%	4.705.000,00	-156.243,23	-3,32%
Capítol II. Impostos indirectes										
70	29000	Impost sobre construccions instal·lacions i obres	85.000,00	279.871,23	155.598,58	-124.272,65	-44,40%	250.000,00	-94.401,42	-37,76%
		Total capítol II	85.000,00	279.871,23	155.598,58	-124.272,65	-44,40%	250.000,00	-94.401,42	-37,76%
Capítol III. Taxes i altres ingressos										
70	30100	Taxa per clavageuam	220.000,00	221.690,57	216.663,44	-5.027,13	-2,27%	220.000,00	-3.336,56	-1,52%
70	30200	Taxa recollida escombraries domèstiques	450.000,00	461.225,43	443.184,05	-18.041,38	-3,91%	460.000,00	-16.815,95	-3,66%
70	30201	Taxa recollida escombraries comercials	75.000,00	76.067,56	71.625,06	-4.442,50	-5,84%	76.000,00	-4.374,94	-5,76%
70	30901	Taxa de cementiris	20.000,00	16.792,50	20.468,50	3.676,00	21,89%	15.000,00	5.468,50	36,46%
70	31100	Taxa serveis assistencials (teleassistència)		0,00	0,00	0,00		100,00	-100,00	-100,00%
70	31200	Taxa pel servei d'escola d'educació infantil	101.730,00	239.519,00	93.706,92	-145.812,08	-60,88%	200.000,00	-106.293,08	-53,15%
70	31300	Taxa pels serveis del camp de futbol	5.000,00	4.933,50	1.699,00	-3.234,50	-65,56%	5.000,00	-3.301,00	-66,02%
70	32100	Taxa per llicències i serveis urbanístics	45.000,00	85.461,24	52.979,10	-32.482,14	-38,01%	70.000,00	-17.020,90	-24,32%
70	32500	Taxa expedició de documents i plaques	3.000,00	5.248,10	2.967,50	-2.280,60	-43,46%	2.000,00	967,50	48,38%
70	32600	Taxa pel servei de retirada de vehicles	7.000,00	11.225,00	5.445,50	-5.779,50	-51,49%	6.000,00	-554,50	-9,24%
70	32900	Taxa per llicència obertura establiments	4.000,00	6.980,00	5.300,00	-1.680,00	-24,07%	4.000,00	1.300,00	32,50%
70	32902	Taxa per activitats singulars policia local	4.000,00	10.331,30	9.365,05	-966,25	-9,35%	8.000,00	1.365,05	17,06%
70	33000	Taxa per l'estacionament de vehicles de tracció	115.000,00	101.690,27	95.212,23	-6.478,04	-6,37%	100.000,00	-4.787,77	-4,79%
70	33100	Taxa entrada vehicles, qual i reserves	95.000,00	91.607,39	94.651,54	3.044,15	3,32%	92.000,00	2.651,54	2,88%
70	33200	Taxa per aprofitaments especials a favor empreses	60.000,00	64.750,18	60.433,01	-4.317,17	-6,67%	50.000,00	10.433,01	20,87%
70	33300	Taxa per aprofitaments especials: telefonia	30.000,00	29.493,03	28.406,61	-1.086,42	-3,68%	30.000,00	-1.593,39	-5,31%
70	33500	Taxa O.V.P. Amb taules i cadires (OF 11)	10.000,00	10.880,00	4.560,00	-6.320,00	-58,09%	11.000,00	-6.440,00	-58,55%
70	33900	Taxa O.V.P. Parades i barraques (OF 13)	6.000,00	7.096,43	600,93	-6.495,50	-91,53%	6.000,00	-5.399,07	-89,98%
70	33901	Taxa O.V.P. mercaderies i materials (OF 9)	4.000,00	2.770,00	11.013,50	8.243,50	297,60%	1.500,00	9.513,50	634,23%
70	33902	taxa aprofitaments edificis municipals per casaments	1.000,00	1.760,00	160,00	-1.600,00	-90,91%	1.000,00	-840,00	-84,00%
70	33904	taxa per utilització edificis (of 15)	2.000,00	5.705,00	2.730,00	-2.975,00	-52,15%	4.000,00	-1.270,00	-31,75%
70	34300	Preu public instal·lacions esportives	100,00	180,00	0,00	-180,00	-100,00%	100,00	-100,00	-100,00%
70	34900	Preu public material mostres i fires	26.093,00	23.016,60	0,00	-23.016,60	-100,00%	24.000,00	-24.000,00	-100,00%
70	34901	Altres preus publics	3.000,00	9.328,87	1.185,00	-8.143,87	-87,30%	3.000,00	-1.815,00	-60,50%
70	34903	Preu públic casal d'estiu	8.800,00	0,00	19.230,05	19.230,05		11.000,00	8.230,05	74,82%
70	36000	Venda de vehicles	2.000,00	1.200,00	1.430,00	230,00	19,17%		1.430,00	
70	38000	reintegraments exercicis tancats		112,71	37,99	-74,72	-66,29%		37,99	
70	38900	ALTRES REINTEGRAMENTS D'OPERACIONS CORRENTS		950,42	1.306,07	355,65	37,42%		1.306,07	
70	39100	multes per infraccions urbanístiques	100,00		300,00	300,00		100,00	200,00	200,00%
70	39110	Sancions tributàries	2.000,00	1.738,01	4.977,86	3.239,85	186,41%	2.000,00	2.977,86	148,89%
70	39120	Multes de trànsit	300.000,00	302.534,00	419.610,00	117.076,00	38,70%	250.000,00	169.610,00	67,84%
70	39200	Recàrrec d'extemporaneïtat	1.000,00	2.295,27	1.254,51	-1.040,76	-45,34%	2.000,00	-745,49	-37,27%
70	39211	Recàrrecs de consentiment	10.000,00	11.615,45	10.172,21	-1.443,24	-12,43%	10.000,00	172,21	1,72%
70	39300	Interessos de demora	20.000,00	23.091,82	31.670,14	8.578,32	37,15%	20.000,00	11.670,14	58,35%
70	39800	Ingressos diversos: indemnitzacions	1.000,00	12.875,09	115.571,90	102.696,81	797,64%	1.000,00	114.571,90	11457,19%
70	39900	Altres ingressos diversos	1.000,00	9.429,43	8.026,23	-1.403,20	-14,88%	1.000,00	7.026,23	702,62%
70	39901	Ingressos diversos publicitat revista municipal	1.000,00	7.306,33	-623,06	-7.929,39	-108,53%	1.000,00	-1.623,06	-162,31%
70	39904	Retorn recollida selectiva	100.844,00	84.361,88	137.083,31	52.721,43	62,49%	100.844,00	36.239,31	35,94%
70	39905	Retorn tractament FORM	28.000,00	35.033,17	24.080,35	-10.952,82	-31,26%	28.000,00	-3.919,65	-14,00%
70	39907	Execució subsidiària	58.000,00	201,34	597,02	395,68	196,52%	171.000,00	-170.402,98	-99,65%
		Total capítol III	1.834.667,00	1.980.496,89	1.997.081,52	16.584,63	0,84%	1.986.644,00	10.437,52	0,53%
		-58.000,00						-171.000,00		
		1.776.667,00						1.815.644,00		
Capítol IV. Transferències i subvencions corrents										
70	42000	Estat: participació en tributs de l'Estat	1.150.000,00	1.078.348,91	1.157.967,98	79.619,07	7,38%	1.100.000,00	57.967,98	5,27%
70	42090	Estat: subvenció eleccions			122,50	122,50			122,50	
70	42091	Estat: fons pacte estat contra		3.200,32	1.953,82	-1.246,50			1.953,82	
		Subtotal	1.150.000,00	1.081.549,23	1.160.044,30	78.495,07	7,26%	1.100.000,00	60.044,30	5,46%
70	45000	Generalitat: fons de cooperació local de Catalunya	112.000,00	112.897,63	115.398,44	2.500,81	2,22%	112.000,00	3.398,44	3,03%
70	45000	Generalitat: fons de cooperació local de Catalunya							0,00	
70	45000	Generalitat: fons de cooperació local de Catalunya							0,00	
70	45001	Generalitat: fons extraordinari	133.692,52		18.124,21	18.124,21			18.124,21	
70	45060	Generalitat: Jurjats de pau	3.250,00	3.250,00	3.250,00	0,00	0,00%	3.250,00	0,00	0,00%
70	45061	PUOSC 2017		23.882,38					0,00	
70		puosc 2015							0,00	
70	45062	Generalitat: altres subvencions			6.854,21	6.854,21			6.854,21	
70		Generalitat: ELECCIONS 2017							0,00	
70		subv quota prestecc bankia		4.424,58		-4.424,58	-100,00%		0,00	
70		altres subv gene							0,00	
70	45063	Generalitat (participació taxa turística)	5.000,00	6.330,04		-6.330,04	-100,00%	7.000,00	-7.000,00	-100,00%
70	45064	GENERALITAT: FINANÇAMENT ESCOLA BRESOL			106.385,71	106.385,71			106.385,71	
1	45100	subv. Desenvolupament polítiques de dones							0,00	
		Subtotal	340.367,52	150.784,63	250.012,57	99.227,94	65,81%	122.250,00	127.762,57	104,51%
70	46100	Diputació: Seguretat i Salutritat platges	36.000,00	36.351,34	34.553,74	-1.797,60	-4,95%	36.000,00	-1.446,26	-4,02%
1	46101	Diputació: conveni serveis socials				0,00			0,00	
1	46102	Diputació: escola de dansa				0,00			0,00	
70	46103	Diputació: altres subvencions diverses			46.508,59	46.508,59		1.000,00	45.508,59	4550,86%
70	46104	Diputació: Benestar social	50.000,00	42.818,06	94.555,72	51.737,66	120,83%	17.000,00	77.555,72	456,21%
70	46105	DIPUTACIO: AMBIT DE JOVENTUT	3.101,88	4.022,59	6.397,80	2.375,21	59,05%	2.600,00	3.797,80	146,07%
70	46112	Diputació: LGTBI	3.000,00			0,00			0,00	
70	46114	Diputació: Promoció de la Salut	3.000,00			0,00			0,00	
70	46106	Diputació: Llar infants	40.000,00	52.879,52	74.302,51	21.422,99	40,51%	45.000,00	29.302,51	65,12%
70	46107	Diputació: Esports	5.000,00	14.695,00	13.154,55	-1.540,45	-10,48%	2.000,00	11.154,55	557,73%
70	46109	Diputació: cultura	1.500,00		1.000,00	1.000,00		1.500,00		

ANNEX 1

70	54100	Arrendaments finques urbanes		290,50	282,93	-7,57			282,93	#DIV/0!
70	55000	Concessió administrativa platges	42.404,86	45.067,70	13.961,23	-31.106,47	-69,02%	47.980,00	-34.018,77	-70,90%
70	55001	Concessions administratives d'instal·lacions esportives	500,00	8.892,97		-8.892,97		500,00	-500,00	-100,00%
70	55002	Concessions administratives guingueta parc litoral	4.200,00	4.226,19	4.238,87	12,68	0,30%	4.200,00	38,87	0,93%
70	55003	Canon concessió cementiri				0,00		1.300,00	-1.300,00	-100,00%
70	55004	Concessió bar-restaurant plaça torrent arrosser	26.000,00	28.361,17	9.750,00	-18.611,17	-65,62%	26.000,00	-16.250,00	-62,50%
70	55005	Concessió servei subministrament aigua: cànon sorea	105.000,00	119.961,93	119.512,12	-449,81	-0,37%	120.000,00	-487,88	-0,41%
70	55006	Canon llicència ocupació servei bar festes	2.000,00	203,07				2.000,00	-2.000,00	-100,00%
1	55007	Canon llicència ocupació servei bar Sant Joan		583,40					0,00	
1	55008	Canon taxa ocupació servei bar mostra gastronòmica		95,17					0,00	
1	55100	Concessió servei subministrament aigua: cànon sorea							0,00	
1	55101	Canon llicència ocupació servei bar festa major			1.612,48	1.612,48			1.612,48	
1	55102	Canon horts urbans		1.080,00	600,00	-480,00				
Total capítol V			180.104,86	208.762,10	149.957,63	-58.804,47	-28,17%	201.980,00	-52.622,37	-26,05%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS			8.400.625,76	8.848.250,30	8.590.468,33	-257.781,97	-2,91%	8.554.174,00	35.694,33	0,42%
			-58000					-171000		
sense execució subsidiària			8.342.625,76					8.383.174,00		
70	75080	Generalitat : OFICINA SUPORT			3.000,00					
70	75080	Generalitat : SUBVENCIÓ arranjament camí farell	92.405,64		21.665,43					
70	76107	Diputació de Barcelona: MILLORES ACCESSIBILITAT ARXIU MUNICIPAL			32.480,94					
70	76108	Diputació de Barcelona: PER RENOVACIO DE XARXA			107.555,78					
70	76109	Diputació de Barcelona: PROGRAMA COMPLEMENTARI			40.730,37					
70	76110	Diputació de Barcelona: material inventariable esportiu			2.837,57					
Total capítol VII			664.321,14		208.270,09			80.000,00		
70	91100	Préstecs rebuts l.l.t.ens sector públic	200.000,00					175.000,00		
70	91300	Préstecs rebuts l.l.t.ens fora sector públic	3.653.526,62					890.770,53		
Total capítol IX			3.853.526,62					1.065.770,53		
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS			12.918.473,52					9.699.944,53		

Concepte	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Diferència 2020/2019
Arrendaments	68.735,15	70.594,35	73.723,73	78.191,68	84.149,02	51.661,92	-32.487,10
Reparacions i manteniment	327.779,83	346.824,08	469.677,42	421.238,29	472.781,71	457.653,14	-15.128,57
Material, subministraments, telefonía, assegurances i tributs	401.420,47	349.269,67	377.665,83	385.639,28	431.404,69	396.131,75	-35.272,94
Despeses diverses	320.914,18	354.550,26	383.593,33	429.178,22	441.840,63	339.521,84	-102.318,79
Treballs realitzats per altres empreses i dietes	1.362.621,25	1.467.596,65	1.596.830,19	1.625.317,15	1.749.898,84	1.848.134,66	98.235,82
TOTAL	2.481.470,88	2.588.835,01	2.901.490,50	2.939.564,62	3.180.074,89	3.093.103,31	-86.971,58