



PRESSUPOST GENERAL
EXERCICI 2021

SANTA COLOMA DE GRAMENET

Aprovació inicial



Conforme,

Fernando Hernández Baena
Gerent

MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2021

La pandèmia de la COVID-19 ha generat una situació d'excepcionalitat en la nostra societat, fet que ha requerit una reprogramació de les prioritats nascudes als programes electorals dels governs municipals elegits legítimament per la ciutadania el passat 26 de maig del 2019. La pandèmia, no només ha obligat a replantejar bona part de les actuacions demandades en el seu dia per la ciutadania, si no que ha requerit un desplegament continu i intensiu de mesures extraordinàries, especialment de caràcter social i de manteniment de l'espai públic, com és la neteja.

La crisi de les hisendes locals nascuda de la crisi econòmica i financera del 2008 va provocar que els governs locals, amb els recursos limitats, tinguéssim que fer front a una disminució molt significativa de les rendes de les famílies i una precarització del mercat laboral, que abans de l'esclat de la pandèmia, estàvem lluny de ser superades, de fet, l'esclat de la pandèmia, ha eliminat les petites millores que famílies i institucions estaven gaudint de la lleugera recuperació dels últims anys.

Segons les persones expertes, els efectes de la pandèmia generada per la COVID-19, es manifestaran amb molta intensitat durant l'any 2020 però s'allargaran en el temps, per la qual cosa, és imprescindible reforçar el suport a les famílies i a les empreses.

En aquests moments, el pressupost municipal, esdevé en una eina bàsica en la lluita contra la propagació del virus i imprescindible per pal·liar els efectes d'una recessió profunda, convertint-se en una peça clau en la recuperació econòmica, social i cultural de la ciutat.

En aquest sentit, tots els partits polítics amb representació al consistori, van aprovar el Pacte local per a la reconstrucció social, econòmica i cultural de Santa Coloma de Gramenet. Aquest pacte contempla les mesures necessàries per a la recuperació social, econòmica i cultural de la nostra ciutat, mesures que han estat traslladades a la proposta pressupostària amb la limitació dels recursos econòmics disponibles a data d'elaboració de la proposta.

No obstant, aquests recursos disponibles no seran únicament els que es posen de manifest en la proposta pressupostària, subvencions com l'ApropAMB, el Pla General d'inversions de la Diputació de Barcelona, el Programa d'actuacions de cohesió social (PACTE), el programa de Sostenibilitat Ambiental de l'AMB o els fons europeus que arribin a la ciutat a través del programa Next Generation, una vegada siguin aprovats els pressuposts generals de l'Estat, aniran destinats a posar en marxa les mesures aprovades.



Aquest escenari econòmic i social, cada cop més complex i incert, requereix que els ajuntaments no només continuïn donant cobertura a la demanda de serveis, especialment aquells de caire social, com el servei d'assistència domiciliària i els derivats de la Llei de la dependència i promoció de les polítiques d'igualtat, especialment les dirigides cap a les dones, si no que esdevindran cabdals per garantir la cohesió social i sostenibilitat econòmica de les ciutats.

Així per poder donar resposta a la ciutadania, esdevé imprescindible afrontar una major despesa corrent amb uns recursos insuficients, en un marc on el debat del model de finançament local ha quedat en un segon pla, fent totalment necessari reorientar els crèdits pressupostaris disponibles a les activitats i accions que minorin els impactes negatius de la crisi en la ciutadania de Santa Coloma de Gramenet i fins i tot reorientar línies de finançament supramunicipal tradicionalment orientats a desenvolupar inversions a garantir i enfortir les aplicacions pressupostàries de polítiques socials.

En concret, es preveu que **la major font de finançament** que rep l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i que prové d'altres Administracions, la transferència en la participació en tributs que realitza l'Administració de l'Estat, es consolidi amb la recaptació obtinguda durant l'exercici 2019, ja que la manca de pressupostos generals de l'estat ha impedit l'actualització d'aquestes aportacions i amb la demanda que en els propers exercicis, aquestes aportacions es mantinguin malgrat la previsible disminució d'ingressos de l'estat.

La resta de conceptes d'ingressos, han estat ajustats a la baixa d'acord amb les previsions acordades en la proposta d'ordenances fiscals i preus públics per l'exercici 2021, en la qual es congelen els tributs i preus públics, i per la previsió actual de l'evolució dels ingressos municipals per aquest any 2021.

El **Pla d'Actuació Municipal 2020-2023** definit al Fòrum Ciutadà i aprovat per la corporació, va acordar 10 prioritats per aquest mandat:

1. Atendre el 100% de les demandes socials de la gent gran
2. Promoure els plans d'igualtat a les empreses
3. Obrir els habitatges dotacionals a l'antiga escola Miguel Hernández i facilitar l'obertura de places del centre de dia
4. Informar a les famílies vulnerables sobre l'accés a les tarifes socials en els subministraments de llum, aigua, gas, etc.
5. Dotar progressivament els equipaments públics de sistemes d'eficiència energètica
6. Inaugurar un nou servei d'atenció integral i acompanyament a dones en situació de violències masclistes
7. Fomentar la igualtat en la pràctica esportiva
8. Redactar el pla d'acció per a l'energia sostenible (PAES 2020-2040)
9. Establir accions educatives i formatives per prevenir les violències masclistes
10. Treballar per la sensibilització i prevenció de les violències (prostitució, agressions sexuals, etc.

Aquestes mesures, dins de les disponibilitats pressupostàries, han estat incorporades a la proposta de pressupost per l'exercici 2021, així mateix, cal dir, que la proposta de partida del PAM ha estat definida seguint els 17 Objectius de desenvolupament



sostenible de la Agenda 2030, compromís de les Nacions Unides, que inclou polítiques a favor de les persones, el planeta i la prosperitat.

Així, les aplicacions de **despeses de béns i serveis**, que s'han vist modificades més significativament al pressupost de despeses per a l'exercici 2021 són:

ÀREA 1 DISSENY I PLANIFICACIÓ ESTRATÈGICA DE CIUTAT:

- Augment de les despeses dirigides a la posta en funcionament de LA CIBA
- Augment de la dotació per al desenvolupament d'activitats enfocades a polítiques d'igualtat i LGTBI
- Augment de les despeses per al desenvolupament de tasques de Regidories de Districte
- Augment de les despeses relacionades amb la promoció dels Objectius de Desenvolupament Sostenible

ÀREA 2 ECONOMIA, SERVEIS INTERNS, TREBALL, UNIVERSITATS I TRANSPARÈNCIA:

- Reforç en l'adquisició de material de neteja i de despeses associades al servei de Prevenció
- Augment de les despeses de manteniment de llicències informàtiques

ÀREA 3: SEGURETAT CIUTADANA I CIVISME

- Augment de la dotació per a despeses de tapiats de béns immobles

ÀREA 6 DRETS SOCIALS I CIUTAT EDUCADORA:

- Augment de les despeses per a l'adquisició de productes alimentaris
- Augment de les despeses dirigides a l'atenció a les persones amb discapacitat com per exemple el transport o el pla d'accessibilitat, entre d'altres.

ÀREA 7 SERVEIS TERRITORIALS, URBANISME, COMERÇ I MOBILITAT:

- Augment de la dotació de neteja viària i eliminació de residus
- Augment de la dotació de neteja d'edificis municipals
- Augment de la dotació per a manteniment de fonts ornamentals
- Augment del crèdit destinat a atendre la despesa de consums

ÀREA 8: SECRETARIA, INTERVENCIÓ, DEFENSOR DEL CIUTADÀ, TRESORERIA I RECAPTACIÓ:

- Augment de les despeses de publicació d'anuncis i edictes en diaris oficials
- Augment de la dotació per a la contractació de treballs d'auditoria

Respecte a les **despeses d'inversió**, inclou projectes com la nova comissaria de la Policia Local, la remodelació del Passatge Salzereda, la urbanització del Pavelló Esportiu Nou Municipal, entre d'altres. A més a més, a mesura que les entitats supramunicipals aprovin els seu plans d'inversió, la corporació impulsarà els projectes següents:



Inversions amb subvencions en tràmit

CIBA 3 i 4 (honoraris, reformes)	4.469.651,24
Reurbanització av generalitat	941.000,00
Pistes nou Oliveres	300.000,00
Reurbanització cr Sants	1.171.008,76
Reforma Pavelló Nou	589.000,00
PACTE 2020-2023 AMB	7.470.660,00
Oliveres. Residència i habitatge	3.068.653,31
Can Zam fase II preliminar	700.000,00
Carrer Prat de la Riba	874.000,00
Línia 1 PGI. DIBA	4.642.653,31
Coberta poliesportiu Raval	120.910,93
Talús av primavera	69.245,89
Trasllat OIAC	87.492,32
Casa de la vila. Seguretat i incendis	384.143,36
Can Sisteré	470.247,00
Pendent assignar	28.623,83
Línia 2 PGI. DIBA	1.160.663,33

El pressupost 2021, és un pressupost globalment anivellat que garanteix els objectius bàsics del Pacte local pera a la reconstrucció social, econòmica i cultural de Santa Coloma de Gramenet i del Pla d'Actuació Municipal 2020-2023, dins de les possibilitats pressupostàries actuals.

A l'informe econòmic- financer que s'adjunta a l'expedient s'exposen amb més detall les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.

Santa Coloma de Gramenet, a la data de signatura electrònica.

Nuria Parlon Gil
Alcaldessa



INFORME ECONÒMIC I FINANCER DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2021

aprovació inicial

1. FONAMENTS DE DRET	3
2. PRESSUPOST GENERAL DE LA CORPORACIÓ	3
2.1 ESTATS DE CONSOLIDACIÓ	4
a) Variació Estat de Consolidació d'ingressos 2021	4
b) Variació Estat de Consolidació de despeses 2021	5
3. PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET	5
3.1 INGRESSOS	6
3.1.1 Impostos:	7
3.1.2 Participació Municipal en els Tributs de l'Estat	7
3.1.3 Taxes, preus públics i altres ingressos:	9
3.1.4 Transferències corrents	10
3.1.5 Ingressos patrimonials	11
3.1.6 Transferències de capital	11
3.1.7 Actius financers	12
3.1.8 Passius financers	12
3.2 DESPESES	12
3.2.1 Despeses de personal	13
3.2.2 Despeses en béns i serveis i transferències corrents	14
3.2.3 Transferències corrents	15
3.2.4 Despeses de capital: inversions reals i transferències de capital	15
3.2.5 Despesa per variació d'actius financers	16
3.2.6 Despesa financera (capítol III) i Passius financers (capítol IX)	16
3.2.7 Traspàs de compromisos de despesa de pressupostos futurs	17
3.2.8 Modificacions efectuades a l'estructura orgànica	17
4. PRESSUPOST DE L'ORGANISME AUTÒNOM: PATRONAT MUNICIPAL DE LA MÚSICA	18
5. ESTATS DE PREVISIONS D'INGRESSOS I DESPESES DE LES EMPRESES MUNICIPALS	19
5.1 GRAMEPARK, S.A.	19
5.2 GRAMEIMPULS, S.A.	20



6. PLA PRESSUPOSTARI A MIG TERMINI PER AL PERÍODE 2021-2024.....	22
7. LÍNIES FONAMENTALS PER AL PRESSUPOST 2021.....	23
8. OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DE DEUTE PÚBLIC	23
8.1 SITUACIÓ EXCEPCIONAL APLICABLE ALS EXERCICIS 2020 I 2021	23
8.2 OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	24
8.3 COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA	25
8.4 OBJECTIU DEUTE PÚBLIC.....	25
9. CONCLUSIONS.....	26
10. ANNEX I: APLICACIONS A TRASPASSAR A PRESSUPOST 2021 SENSE CONSIGNACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	27





1. FONAMENTS DE DRET

- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que aprova al Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, d'Estabilitat Pressupostària
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en endavant LOEPSF
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament de informació previstes en la LOEPSF.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en endavant TRLLRHL
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988 de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Ordre EFC 138/2007 de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera de les Entitats Locals.
- Llei Orgànica 6/2013 de 14 de novembre, reguladora de la creació de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIREF)
- Acord del Consell de Ministres de data 6 d'octubre de 2020 en el que es sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació de l'existència d'una situació d'emergència extraordinària amb l'objectiu d'aplicar la previsió constitucional de l'article 135.4 i de l'article 11.3 de la LOEPSF, publicat al Butlletí Oficial de les Corts Generals, secció Congrés de data 16 d'octubre de 2020.
- Acord del Congrés dels Diputats de data 20 d'octubre de 2020, en el que es ratifica l'acord del Consell de Ministres de data 6 d'octubre.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

2. PRESSUPOST GENERAL DE LA CORPORACIÓ

El *Pressupost General* de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet està format pel pressupost de l'Ajuntament, el pressupost de l'organisme autònom dependent, Patronat Municipal de la Música, i els estats de previsió d'ingressos i despeses de les dues societats mercantils de capital social íntegrament municipal, Gramepark, S.A. i Grameimpuls, S.A.

A partir dels comptes de pèrdues i guanys presentats per les empreses municipals s'han elaborat a nivell de capítols, les previsions d'ingressos i despeses de les societats Gramepark, S.A. i Grameimpuls, S.A., previsions que s'han utilitzat per efectuar una agregació d'estats i així disposar d'una valoració estimativa dels ingressos i despeses de la corporació, però en cap cas del Pressupost Consolidat.



PRESSUPOST GENERAL 2021		
PRESSUPOST	INGRESSOS	DESPESES
Ajuntament	114.253.495,09	114.253.495,09
Patronat Municipal de la Música	959.825,34	959.825,34
ESTAT PREVISIÓ INGRESSOS I DESPESES	INGRESSOS	DESPESES
Gramepark, S.A.	6.160.991,08	6.150.992,89
Grameimpuls, S.A.	7.716.449,71	7.716.449,71

2.1 ESTATS DE CONSOLIDACIÓ

ESTATS CONSOLIDATS 2021		
PRESSUPOST	INGRESSOS	DESPESES
Ajuntament	114.253.495,09	114.253.495,09
Patronat Municipal de la Música	959.825,34	959.825,34
Gramepark, S.A.	6.231.554,27	5.814.092,95
Grameimpuls, S.A.	7.660.289,98	7.496.449,71
AJUSTAMENTS PER OPERACIONS INTERNES	-6.678.628,66	-6.678.628,66
TOTAL PRESSUPOST CONSOLIDAT	122.426.536,02	121.845.234,43

D'acord amb el que disposa l'article 166.1 c) del Reial Decret 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant TRLRHL), l'estat de consolidació del Pressupost, inclou el pressupost del propi Ajuntament amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats municipals, en el que s'han de realitzar els ajustaments de consolidació per tal d'eliminar les transferències internes entre les diferents entitats del grup.

a) Variació estat de consolidació d'ingressos 2021

PRESSUPOST GENERAL INGRESSOS	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021
Capítol I. Impostos Directes	35.115.696,56	35.104.000,82
Capítol II. Impostos Indirectes	3.283.900,00	2.569.800,00
Capítol III. Taxes i altres ingressos	14.494.959,20	14.412.320,77
Capítol IV. Transferències Corrents	61.795.756,65	63.461.093,63
Capítol V. Ingressos Patrimonials	649.840,83	576.365,74
Capítol VI. Alienació inversions reals	-	-
Capítol VII. Transferències de capital	2.852.139,78	196.980,71



Capítol VIII. Variació actius financers	180.000,00	180.000,00
Capítol IX. Variació passius financers	3.477.831,44	5.925.974,35
TOTAL	121.850.124,46	122.426.536,02

b) Variació estat de consolidació de despeses 2021

PRESSUPOST GENERAL DESPESES	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021
Capítol I. Despeses de personal	48.672.140,07	47.497.981,54
Capítol II. Despeses en béns i serveis	43.186.822,38	44.989.645,20
Capítol III. Despesa financera	1.263.427,70	1.090.595,98
Capítol IV. Transferències Corrents	16.395.277,84	17.597.187,15
Capítol V. Fons de contigència	500.000,00	500.000,00
Capítol VI. Inversions reals	6.400.672,96	3.727.118,36
Capítol VII. Transferències de capital	1.571.961,55	2.400.000,00
Capítol VIII. Actius financers	180.000,00	180.000,00
Capítol IX. Passius financers	3.391.000,00	3.862.706,20
TOTAL	121.561.302,50	121.845.234,43

D'acord amb la normativa aplicable, tant el pressupost de l'Ajuntament com el de l'organisme autònom administratiu (Patronat Municipal de la Música) es presenten anivellats. Pel que fa als estats de previsió de despeses i ingressos de les societats municipals Gramepark,SA presenta superàvit i Grameimpuls,SA un anivellament pressupostari.

El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril regula el contingut i aprovació dels crèdits i modificacions, execució i liquidació del pressupost i normes específiques per organismes autònoms i societats mercantils, en els termes que en cada cas es determinin.

D'acord amb aquesta normativa cada un dels pressupostos que s'integren en el Pressupost General han d'aprovar-se sense dèficit inicial, però pel que fa a les societats municipals, les normes específiques contemplades al capítol IV secció 2a i 3a no estableix aquesta restricció.

3. PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

A continuació s'ha procedit a verificar l'equilibri de l'escenari pressupostari per als exercicis 2021-2024, podent concloure que el projecte pressupostari es presenta equilibrat en les seves vessants formal i material.

EXERCICI 2021			
EQUILIBRI FORMAL	INGRESSOS	DESPESES	DIFERÈNCIA
	114.253.495,09 €	114.253.495,09 €	0,00 €
EQUILIBRI MATERIAL	INGRESSOS 1 A 5	DESPESES 1 A 4 + 9	DIFERÈNCIA
	107.938.040,03 €	107.450.540,03 €	487.500,00 €



EXERCICI 2022			
EQUILIBRI FORMAL	INGRESSOS	DESPESES	DIFERÈNCIA
	116.724.665,37 €	116.724.665,38 €	0,00 €
EQUILIBRI MATERIAL	INGRESSOS 1 A 5	DESPESES 1 A 4 + 9	DIFERÈNCIA
	108.042.165,37 €	107.554.665,38 €	487.500,00 €

EXERCICI 2023			
EQUILIBRI FORMAL	INGRESSOS	DESPESES	DIFERÈNCIA
	111.815.292,86 €	111.815.292,86 €	0,00 €
EQUILIBRI MATERIAL	INGRESSOS 1 A 5	DESPESES 1 A 4 + 9	DIFERÈNCIA
	109.605.292,86 €	107.929.208,41 €	1.676.084,45 €

EXERCICI 2024			
EQUILIBRI FORMAL	INGRESSOS	DESPESES	DIFERÈNCIA
	113.551.007,68 €	113.551.007,69 €	0,00 €
EQUILIBRI MATERIAL	INGRESSOS 1 A 5	DESPESES 1 A 4 + 9	DIFERÈNCIA
	111.341.007,68 €	108.357.651,22 €	2.983.356,47 €

Excepcionalment, amb motiu de la suspensió de les regles fiscals per part del Consell de Ministres de data 6 d'octubre, i ratificat pel Congrés dels Diputats de data 20 d'octubre de 2020, no s'ha incorporat aquest informe el compliment de l'equilibri pressupostari consistent en la comparació d'ingressos i despeses de capítols 1 al 7.

3.1 INGRESSOS

INGRESSOS	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ
Capítol I. Impostos Directes	35.438.000,00	35.426.304,26	-0,03%
Capítol II. Impostos Indirectes	3.283.900,00	2.569.800,00	-21,75%
Capítol III. Taxes i altres ingressos	10.940.597,54	11.000.090,55	0,54%
Capítol IV. Transferències Corrents	54.502.500,57	58.486.145,22	7,31%
Capítol V. Ingressos Patrimonials	538.200,00	468.200,00	-13,01%
Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00	0,00	
Capítol VII. Transferències de capital	3.372.139,78	196.980,71	-94,16%
Capítol VIII. Variació actius financers	180.000,00	180.000,00	0,00%
Capítol IX. Variació passius financers	3.377.831,44	5.925.974,35	75,44%
TOTAL	111.633.169,33	114.253.495,09	2,35%

L'elaboració del pressupost d'ingressos de l'exercici 2021 s'ha realitzat analitzant l'execució pressupostària d'aquest exercici 2020 i la de les liquidacions dels pressupostos anteriors, seguint el criteri de caixa segons la previsió de recaptació de cada aplicació.

El criteri aplicat per a cada concepte d'ingrés ha estat el que seguidament es detalla:



3.1.1 Impostos:

- **IBI:** Pel que fa a l'exercici 2021, es reduirà el tipus impositiu per tal de mantenir la quota a ingressar pels subjectes passius. L'augment de la recaptació prevista per a aquest impost a l'exercici 2021 prové dels recàrrec al rebut aplicable a béns immobles buïts.
Pel que fa als exercicis 2022 i següents, l'escenari pressupostari preveu congelació del tipus impositiu que suposa un augment de la quota a ingressar que equival a l'augment de la base liquidable, per l'efecte de la variació de la reducció anual en la base imposable, efecte del procediment de valoració cadastral col·lectiva de caràcter general que va entrar en vigor l'exercici 2013 i que s'estima representarà un 6% d'augment mig global.
- **IVTM, IIVTNU, IAE i ICIO:** sota la base de congelació dels tipus impositius, s'han reajustat les previsions d'ingressos, d'acord a l'històric de recaptació d'aquests impostos en les execucions pressupostàries dels últims exercicis, especialment en el cas de l'ICIO, l'IVTM i l'IAE
Així les previsions d'ingressos d'IIVTNU es mantenen estables respecte a les previsions inicials de l'exercici 2020.

EVOLUCIÓ PRESSUPOST INICIAL. PERÍODE 2017-2021 (SENSE PMTE)

CONCEPTE	PRESSUPOST 2017	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2019	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021
IBI	19.995.000,00	21.214.322,72	22.501.067,60	24.062.000,00	24.600.000,00
IVTM	4.400.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00	4.000.000,00	3.860.000,00
IIVTNU	3.740.000,00	4.100.000,00	4.100.000,00	4.100.000,00	4.100.000,00
IAE	2.080.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	1.976.000,00	1.800.000,00
ICIO	180.000,00	190.000,00	190.000,00	300.000,00	250.000,00
TOTAL	30.395.000,00	31.804.322,72	33.091.067,60	34.438.000,00	34.610.000,00

EVOLUCIÓ DRETS RECONEGUTS. PERÍODE 2016-2019

CONCEPTE	LIQUIDACIÓ 2016	LIQUIDACIÓ 2017	LIQUIDACIÓ 2018	LIQUIDACIÓ 2019
IBI	19.041.131,76	20.338.957,87	21.602.504,51	23.113.780,40
IVTM	4.232.754,23	4.099.393,54	4.057.672,09	3.988.646,96
IIVTNU	4.881.789,65	5.040.390,82	5.024.622,88	4.936.240,29
IAE	2.121.740,99	2.094.605,67	1.889.861,61	1.820.320,15
ICIO	121.580,17	373.867,67	345.848,86	907.156,46
TOTAL	30.398.996,80	31.947.215,57	32.920.509,95	34.766.144,26

3.1.2 Participació Municipal en els Tributs de l'Estat

A data actual no ha tingut entrada en el Registre General d'aquest Ajuntament comunicació formal per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (en endavant MINHAP) dels imports en concepte d'entregues a compte de la participació en els tributs de l'Estat per a l'exercici 2021 corresponents a l'Ajuntament de Santa



Coloma de Gramenet, pel que els imports de referència seran els imports nets de les entregues a compte que s'estan ingressant mensualment durant l'actual exercici 2020 ajustats atenent a liquidacions precedents.

Evolució de les previsions inicials d'ingressos de la Participació Municipal en els tributs de l'Estat (2017-2021)

CONCEPTE	PRESSUPOST 2017	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2019	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	%
Impost sobre la renda de les persones físiques	1.356.000,00	1.356.000,00	1.310.000,00	1.300.000,00	1.066.000,00	-18,00%
Impost sobre el valor afegit	2.000.000,00	2.400.000,00	2.450.000,00	2.390.000,00	1.870.000,00	-21,76%
Impost especial sobre l'alcohol i begudes derivades	30.000,00	27.000,00	30.000,00	30.000,00	21.000,00	-30,00%
Impost especial sobre la cervesa	10.000,00	10.000,00	11.000,00	11.000,00	8.200,00	-25,45%
Impost especial sobre el tabac	191.000,00	191.000,00	192.000,00	192.000,00	140.000,00	-27,08%
Impost especial sobre hidrocarburs	325.000,00	350.000,00	360.000,00	360.000,00	280.000,00	-22,22%
Impost especial sobre productes intermitjos	690,00	900,00	900,00	900,00	600,00	-33,33%
Subtotal cessió de tributs	3.912.690,00	4.334.900,00	4.353.900,00	4.283.900,00	3.385.800,00	-20,96%
Participació municipal en tributs de l'Estat	2.954.000,00	3.119.000,00	3.274.167,97	3.125.000,00	3.291.000,00	5,31%
Fons complementari de finançament	40.618.000,00	42.000.000,00	43.000.000,00	43.645.000,00	44.800.000,00	2,65%
Compensació IAE	1.595.000,00	1.600.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00%
Subtotal fons de complementari de finançament	45.167.000,00	46.719.000,00	47.974.167,97	48.470.000,00	49.791.000,00	2,73%
TOTAL	49.079.690,00	51.053.900,00	52.328.067,97	52.753.900,00	53.176.800,00	0,80%

La pròrroga dels Pressupostos Generals de l'Estat ha provocat que a data d'avui, no es disposi de la liquidació de la Participació dels Tributs de l'Estat per l'exercici 2018. A continuació es mostren les recaptacions obtingudes, en concepte de pagaments a compte, de l'exercici 2019 i la prevista per aquest exercici 2020. Respecte aquesta última i tenint en compte la caiguda dels ingressos de l'Estat per aquest any 2020 provocada per la pandèmia de la Covid-19, s'haurà de preveure que a l'exercici 2022 la corporació tingui que retornar a l'Estat quantitats molt significatives.

PARTICIPACIÓ EN ELS TRIBUTS DE L'ESTAT	Liquidació 2019	Liquidació Prevista 2020
Impost sobre la renda de les persones físiques	1.459.232,53	1.420.077,24
Impost sobre el valor afegit	2.561.061,25	2.635.401,60
Impost especial sobre l'alcohol i begudes derivades	28.663,34	29.712,48



Impost especial sobre la cervesa	11.162,89	10.473,12
Impost especial sobre el tabac	192.249,02	189.642,84
Impost especial sobre hidrocarburs	383.702,70	366.159,96
Impost especial sobre productes intermitjos	777,68	933,48
Subtotal cessió de tributs	4.636.849,41	4.652.400,72
Fons complementari de finançament	43.198.832,97	44.361.169,56
Compensació IAE	1.742.349,16	1.742.349,12
Participació municipal en tributs de l'Estat (mancomunitat 6,25% PTE)	3.180.875,78	3.269.246,28
Subtotal fons de complementari de finançament	48.122.057,91	49.372.764,96
TOTAL	52.758.907,32	54.025.165,68

3.1.3 Taxes, preus públics i altres ingressos:

Com a criteri general, les taxes i preus públics no han patit modificacions, variant únicament conforme a la previsió de recaptació de cada concepte d'ingrés.

CONCEPTE	PRESSUPOST 2016	PRESSUPOST 2017	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2019	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021
Taxes, preus públics i altres ingressos	8.259.598,55	8.332.293,30	9.879.172,46	10.640.697,54	10.940.597,54	11.000.090,55

INGRESSOS CAPÍTOL III	LIQUIDACIÓ 2016	LIQUIDACIÓ 2017	LIQUIDACIÓ 2018	LIQUIDACIÓ 2019
Taxes, preus públics i altres ingressos	12.494.084,47	18.592.053,47	13.300.164,27	13.185.742,38

La variació entre els imports pressupostats i liquidats majoritàriament responen a l'execució de les multes de trànsit, la recuperació de quotes de seguretat social, l'execució de fiances, les quotes d'urbanització, les quotes urbanístiques i de rehabilitació que són conceptes d'evolució molt singular i erràtica que en aplicació del criteri de prudència no formen part de les previsions inicials.



3.1.4 Transferències corrents

Entre les previsions d'ingressos per transferències corrents s'han inclòs aquelles subvencions que d'acord amb la informació facilitada pels serveis gestors estan garantides mitjançant conveni, o són recurrents en el temps, pel que és previsible que el seu ingrés sigui efectiu també en l'exercici 2021.

Sense tenir en compte la Participació en Tributs de l'Estat la variació absoluta dels ingressos de transferències corrents és de 2.804.112,17 euros en positiu, amb el detall que s'indica en el següent quadre, distribuït per Agent Finançador:

Agent	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Variació
Unió Europea	-	12.500,00	136.354,01	70.486,49	-48,31%
Generalitat	3.807.667,52	4.226.541,84	4.435.123,89	5.617.689,03	26,66%
Diputació	1.965.281,10	2.654.847,10	1.115.281,10	1.436.330,98	28,79%
AMB	1.586.116,32	428.826,18	250.141,57	1.570.638,72	527,90%
Altres	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	-100,00%
Total	7.379.064,94	7.330.215,12	5.820.546,56	8.624.658,73	483,35%

El motiu d'aquest augment rau en gran part pel fet que la subvenció procedent de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, en el marc del Programa d'actuacions de Millora Urbana i Social (PAMUS) integrat en el Programa Metropolità, s'ha destinat al finançament de despesa corrent, concretament la neteja extraordinària, necessària per combatre i evitar la propagació del virus SARS-CoV-2.

Pel que fa a les subvencions de mandat com són les Meses de Concertació o el PACTE, es traslladaran a pressupost un cop esdevinguin compromisos fermes d'aportació i per a les actuacions que definitivament es considerin despesa elegible.

Si analitzem els drets reconeguts per transferències corrents dels últims exercicis liquidats, excloses les transferències incondicionades derivades de la PMTE, s'observa que la mitjana de drets reconeguts per a subvencions finalistes per al període 2015-2019 és de 11.333.625,71 euros, mentre que la previsió del pressupost 2021 és de 8.624.658,73 euros, el que es considera una pressupostació atenent al principi de prudència.

Entitat	2015	2016	2017	2018	2019	Promig
Generalitat de Catalunya	4.665.153,75	5.709.837,06	7.795.506,29	9.048.835,57	5.214.561,09	6.362.326,14
Estat	0,00	0,00	1.188,03	0,00	102.651,37	17.306,57
Diputació de Barcelona	2.854.985,47	3.614.196,82	2.733.091,20	2.953.992,02	4.557.074,41	3.569.206,63
Institucions sense ànim de lucre	4.200,00	22.479,34	0,00	42.076,64	0,00	29.659,33
Empreses privades	20.000,00	35.915,74	48.301,78	0,00	0,00	21.913,66
Consell Comarcal	36.461,20	0,00	26.119,72	4.174,46	7.831,58	14.917,39
Organismes Autònoms	-	0,00	0,00	0,00	280.195,00	70.048,75
Consorcis	14.936,43	0,00	0,00	0,00	0,00	3.619,52
Entitats metropolitanes	535.632,00	776.675,03	1.144.571,00	1.134.228,49	753.833,29	1.032.329,13
Empreses municipals	-	0,00	0,00	0,00	13.530,00	3.382,50
Aportacions comunitàries	44.164,00	829.395,94	37.140,50	12.557,88	62.642,99	197.180,26
Altres entitats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.735,83
Total	8.175.532,85	10.988.499,93	11.785.918,52	13.195.865,06	10.992.319,73	11.333.625,71



CAPÍTOL 4: TRANSFERÈNCIES CORRENTS	Previsions inicials 2021
Participació en els Tributs de l'Estat	49.791.000,00 €
Subvencions finalistes	8.695.145,22 €
TOTAL	58.486.145,22 €

Generalitat de Catalunya:

- S'han actualitzat les previsions del Contracte Programa pel que fa a l'annualitat 2021 en atenció a l'addenda de pròrroga per a l'any 2020 del Contracte Programa 2016-2019 acceptada per part de la Junta de Govern Local de data 20 d'octubre de 2020.
- S'ha mantingut l'aportació al Fons de Cooperació Local i es manté el Fons per al Foment del Turisme, transferències no condicionades per un total de 481.000 i 6.000 euros, respectivament.
- S'ha pressupostat la recuperació per part de la Generalitat de Catalunya, del cost de les escoles bressol municipals, corresponent al curs 2020-2021 per import de 995.200 euros, derivades de la reclamació presentada davant de la Generalitat de Catalunya, de les quantitats derivades de l'obligació legal del sosteniment de les llars d'infants municipals durant els cursos escolars 2012-2013, 2013-2014 i 2014-2015.

Diputació de Barcelona

- Les aportacions de la Diputació de Barcelona s'han considerat estables, pel que s'ha mantingut la previsió de l'exercici 2020, sense perjudici d'aquelles concessions que amb posterioritat ens siguin notificades i que produiran generacions de crèdit del pressupost un cop es disposi del compromís ferm d'aportació.

3.1.5 Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials es mantenen estables respecte a 2020. D'altra banda, es continuen incorporant en el pressupost per a l'exercici 2021, la previsió dels interessos facilitada per la Tresoreria Municipal i que les societats municipals haurien d'abonar a l'Ajuntament, per les operacions financeres a curt termini de finançament a favor d'aquestes societats, algunes formalitzades en anys anteriors i amb saldo deutor a favor de l'Ajuntament, pel que es manté l'estimació total en 200.000 euros.

3.1.6 Transferències de capital

El detall de les aplicacions que componen el capítol 7 d'ingressos del pressupost 2021 són aquelles previsions inicials que tenen com a finalitat el finançament de les inversions que figuren a l'Annex d'inversions que forma part de l'expedient i que són les següents:

CAPÍTOL VII: TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL			
Orgànic	Econòmic	Descripció	Previsions inicials 2021
2000	79100	EDUSI Remodelació Passatge Salzereda	196.980,71
TOTAL CAPÍTOL VII			196.980,71



3.1.7 Actius financers

La previsió d'ingressos per actius financers correspon exclusivament als reintegraments de les bestretes i préstecs per al personal municipal i que s'adiu amb el crèdit inicial previst a l'aplicació de despeses "crèdits al personal", mantenint-se la mateixa previsió que l'exercici 2019, que es la que s'estableix en els "Acords sobre les Condicions de Treball dels treballadors i treballadores de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i els seus Organismes Autònoms".

3.1.8 Passius financers

En el pressupost d'ingressos de l'Ajuntament es preveu la formalització d'operacions d'endeutament per import de 5.925.974,35 euros que son els imports que en conjunt amb les subvencions de capital han de permetre completar el finançament de les actuacions contingudes a l'annex d'inversions per al període 2021-2024.

3.2 DESPESES

DESPESES	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ
Capítol I. Despeses de Personal	36.538.000,00	38.350.317,76	4,96%
Capítol II. Despeses en Béns i Serveis	41.998.220,26	43.223.248,93	2,92%
Capítol III. Despesa Financera	700.424,68	524.254,77	-25,15%
Capítol IV. Transferències Corrents	20.037.053,18	21.490.012,37	7,25%
Capítol V. Fons contingència	500.000,00	500.000,00	0,00%
SUBTOTAL OP.CORRENTS	99.773.698,12	104.087.833,83	4,32%
Capítol VI. Inversions Reals	6.396.509,66	3.722.955,06	-41,80%
Capítol VII. Transferències de Capital	1.891.961,55	2.400.000,00	26,85%
SUBTOTAL OP.DE CAPITAL	8.288.471,21	6.122.955,06	-26,13%
Capítol VIII. Variació Actius Financers	180.000,00	180.000,00	0,00%
Capítol IX. Variació Passius Financers	3.391.000,00	3.862.706,20	13,91%
SUBTOTAL OP.FINANCERES	3.571.000,00	4.042.706,20	13,21%
TOTAL	111.633.169,33	114.253.495,09	2,35%

Les bases per elaborar les projeccions de despeses i avaluar la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis ha estat el que seguidament es detalla per cada capítol de despeses:



3.2.1 Despeses de Personal

Els crèdits inicials del capítol I destinats a atendre la despesa de personal augmenten un 4,96% en el pressupost 2021, respecte als crèdits inicials previstos l'exercici anterior, amb el detall dels conceptes agregats següents:

PRESSUPOST DE DESPESES DE PERSONAL 2021 CAPÍTOL I

PLANTILLA ORGANICA	RETRIBUCIONS	SEG.SOCIAL	TOTAL
Places ocupades (posseïció i provisió)	24.060.496,29	7.155.946,97	31.216.443,26
Places vacants	1.933.206,11	640.352,24	2.573.558,35
Places reservades	649.126,28	206.433,60	855.559,88
Contracte Programa	1.291.882,54	406.442,18	1.698.324,72
Subtotal (plantilla orgànica)	27.934.711,22	8.409.174,99	36.343.886,21

AGREGAT CAPÍTOL I	RETRIBUCIONS	SEG.SOCIAL	TOTAL
Formació	63.200,00	0,00	63.200,00
Formació prevenció riscos laborals	40.000,00	0,00	40.000,00
Ajuts socials	46.000,00	0,00	46.000,00
Premis antiguitat	35.000,00	0,00	35.000,00
Complement Productivitat	1.413.457,07	332.839,41	1.746.296,48
Treballs Extraordinaris	58.421,84	17.513,23	75.935,07
Subtotal (agregat Cap I)	1.656.078,91	350.352,64	2.006.431,55

TOTAL CAPÍTOL I	29.590.790,13 €	8.759.527,63 €	38.350.317,76 €
------------------------	------------------------	-----------------------	------------------------

CAPÍTOL I PROPOSTA PRESSUPOST 2021	38.350.317,76 €
---	------------------------

El capítol I per a l'any 2021 suposa un 33,57% del total del pressupost de despeses i un 36,84% de la despesa corrent, mentre que a l'exercici 2020 representava un 33% i un 37% respectivament, reflectint-se així que l'augment global de la despesa de personal no altera de forma significativa el seu pes relatiu envers a la despesa corrent i global de l'Ajuntament.

Pel que fa a les places vacants i places reservades presenta la distribució següent en el pressupost inicial per al 2021:

PLACES	ANY 2021		ANY 2020	
	VACANTS	RESERVADES	VACANTS	RESERVADES
Personal funcionari	43	11	55	8
Personal laboral	13	8	11	14
TOTAL	56	19	66	22

NOTA: Dins de les places reservades consten les substitucions de comissions de serveis de policia local
FONT: Dades facilitades per la Direcció de Recursos Humans

Les premisses que s'han tingut en compte respecte a les places reservades i les vacants del capítol I del pressupost de despeses de l'Ajuntament, han estat les següents:

El cost total, incloses retribucions i seguretat social, de les places vacants pressupostades per l'exercici 2021 seria de 1.933.206,11 euros. Aquestes places estan relacionades a l'aplicació pressupostària de despeses de personal i



documentació complementària que s'adjunta a l'expedient de pressupost. Ambdues quantitats no tenen en compte la despesa en Seguretat Social.

Respecte a les *places reservades* a personal s'ha consignat al pressupost 2021 la quantitat de 649.126,28 euros. Amb aquesta quantitat es faria càrrec d'una possible incorporació de tot el personal amb places reservades a partir de l'1 de gener de 2021.

Respecte el total dels efectius es presenta el resum següent

PLACES	ANY 2021		
	Efectius	Vacants	Total
Personal funcionari	393	54	447
Personal laboral	195	21	216
Personal eventual	14	0	14
TOTAL		75	677

FONT: Dades facilitades per la Direcció de Recursos Humans

3.2.2 Despeses en béns i serveis i transferències corrents

En conjunt s'ha previst un augment de la despesa corrent respecte a l'exercici 2020 del 2,92%, que representa un augment de 1,2 milions d'euros aproximadament.

Així, les aplicacions de despeses de béns i serveis, que s'han vist modificades més significativament al pressupost de despeses per a l'exercici 2021 són:

ÀREA 1 DISSENY I PLANIFICACIÓ ESTRATÈGICA DE CIUTAT:

- Augment de les despeses dirigides a la posta en funcionament de LA CIBA
- Augment de la dotació per al desenvolupament d'activitats enfocades a polítiques d'igualtat i LGTBI
- Augment de les despeses per al desenvolupament de tasques de Regidories de Districte
- Augment de les despeses relacionades amb la promoció dels Objectius de Desenvolupament Sostenible

ÀREA 2 ECONOMIA, SERVEIS INTERNS, TREBALL, UNIVERSITATS I TRANSPARÈNCIA I

- Reforç en l'adquisició de material de neteja i de despeses associades al servei de Prevenció
- Augment de les despeses de manteniment de llicències i programari informàtics

ÀREA 3: SEGURETAT CIUTADANA I CIVISME

- Augment de la dotació per a despeses de tapiats d'immobles

ÀREA 6 DRETS SOCIALS I CIUTAT EDUCADORA:

- Augment de les despeses per a l'adquisició de productes alimentaris
- Augment de les despeses dirigides a l'atenció a les persones amb discapacitat com per exemple el transport o el pla d'accessibilitat, entre d'altres.

ÀREA 7 SERVEIS TERRITORIALS, URBANISME, COMERÇ I MOBILITAT:

- Augment de la dotació de neteja viària i eliminació de residus
- Augment de la dotació de neteja d'edificis municipals
- Augment de la dotació per a manteniment de fonts ornamentals



- Augment del crèdit destinat a atendre la despesa de consums de subministraments d'energia elèctrica i gas en el sentit d'adequar-lo a la mitjana del període precedent d'acord amb les dades següents:

Obligacions reconegudes	ANY 2015	ANY 2016	ANY 2017	ANY 2018	ANY 2019
Energia elèctrica	2.321.679,39	2.165.371,40	1.989.574,08	2.048.966,31	1.750.228,17
Aigua	282.524,02	333.417,00	341.036,50	428.939,06	483.355,73
Aigua via pública, rec i fonts	177.722,66	231.597,78	199.569,07	180.684,73	219.644,83
Gas	415.617,92	367.370,11	461.260,71	387.778,55	397.238,92
TOTAL	3.197.543,99	3.097.756,29	2.991.440,36	3.046.368,65	2.850.467,65

Obligacions reconegudes	Mitjana 2015-2019	Pressupost 2021
Energia elèctrica	2.055.163,87	2.043.666,67
Aigua	373.854,46	586.000,00
Aigua via pública, rec i fonts	201.843,81	61.000,00
Gas	405.853,24	409.000,00
TOTAL	3.036.715,39	3.099.666,67

ÀREA 8: SECRETARIA, INTERVENCIÓ, DEFENSOR DEL CIUTADÀ, TRESORERIA I RECAPTACIÓ:

- Augment de les despeses de publicació d'anuncis i edictes en diaris oficials
- Augment de la dotació per a la contractació de treballs d'auditoria

3.2.3 Transferències corrents

El pressupost de 2021 no incorpora noves línies de subvencions, tot donant continuïtat a les línies tradicionalment consignades, no obstant, presenta un augment d'aproximadament 1,4 milions d'euros. Els augments més significatius són els que s'indiquen a continuació:

	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Variació
CP Fons d' ajuts socials	2.893.948,64	3.000.000,00	106.051,36
CD1 Transferències a Gramepark,SA conveni Habitat3	-	125.000,00	125.000,00
CD1 Programa pobresa energètica - Gramepark,SA	-	150.000,00	150.000,00
CD1 Transferències a AMB PMTE	3.125.000,00	3.291.000,00	166.000,00
CD1 Transferències a Gramepark,SA gestió Miguel Hernández	-	220.000,00	220.000,00
CD1 Emprendre en femení (Programa complementari d'ocupabilitat) + CLSE 20-21 + Fons extraordinari CLSE	-	240.555,02	240.555,02
CD1 Transferències a AMB PAMMU	1.329.116,32	1.570.638,72	241.522,40
CD1 Transferències a Gramepark,SA conveni SAREB	-	500.000,00	500.000,00

3.2.4 Despeses de capital: inversions reals i transferències de capital

Les inversions a realitzar tant en l'exercici 2021 com en la resta d'exercicis que componen l'escenari pressupostari es detallen a l'Annex d'inversions, tant pel que fa a la despesa prevista com a la font de finançament que ha de permetre executar-la.

DESPESA	EXERCICI 2021
Inversions reals	3.722.955,06 €
Transferències de capital	2.400.000,00 €
TOTAL DESPESA INVERSIONS	6.122.955,06 €



FONT DE FINANÇAMENT	EXERCICI 2021
Préstec	5.925.974,35 €
Fons Europeus (EDUSI)	196.980,71 €
TOTAL FINANÇAMENT	6.122.955,06 €

Descripció	Pressupost 2021
Adquisició de destructores	3.000,00
Inversió nova en edificis i altres construccions	6.000,00
Mobiliari i material tècnic	6.000,00
Inversió de reposició en edificis i altres construccions	11.000,00
Inversió en béns patrimonials. Edificis i altres construccions	13.000,00
Elements d'inversió	15.500,00
Despeses en aplicacions informàtiques	16.000,00
Mobiliari	65.000,00
Inversió de reposició (enllumenat)	100.000,00
Elements de transport	121.500,00
Inversió de reposició (esports)	150.000,00
Inversió de reposició (escoles)	250.000,00
Inversió nova en edificis i construccions - Comissaria Policia Local	340.000,00
Altres inversió de reposició en infraestructures. Urbanització Entorn Pavelló Esportiu	350.000,00
Inversió de reposició (administració general)	350.000,00
Equips procés d'informació	370.000,00
Aplicacions informàtiques	500.000,00
Altres inversions reposicio infraestructures. Remodelació Passatge Salzereda	1.055.955,06
	3.722.955,06

3.2.5 Despesa per variació d'actius financers

Es manté la consignació prevista en els últims exercicis de 180.000 euros que correspon als préstecs al personal a llarg termini facilitada pel departament de Recursos Humans, tal com s'estableix als "Acords sobre les Condicions de Treball dels treballadors i treballadores de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i els seus Organismes Autònoms".

3.2.6 Despesa financera (capítol III) i Passius financers (capítol IX)

Les previsions d'aquests capítols han estat elaborades per la Tresoreria Municipal d'acord amb el deute viu existent a finals d'exercici 2020, el venciment de les operacions concertades, les necessitats d'endeutament a curt termini i la previsió d'evolució de l'EURIBOR, tal com es constata amb major detall a l'Annex d'estat del deute al tancament de l'exercici 2021, que s'incorpora a l'expedient d'aprovació del pressupost.



CRÈDITS INICIALS	2020	2021	Variació
Capítol III. Despesa Financera	700.424,68	524.254,77	-25,15%
Capítol IX. Variació Passius Financers	3.391.000,00	3.862.706,20	13,91%
TOTAL	4.091.424,68	4.386.960,97	7,22%

3.2.7 Traspàs de compromisos de despesa de pressupostos futurs

El pressupost de l'exercici 2021 conté la consignació pressupostària suficient per atendre als compromisos de despesa realitzats sobre pressupostos futurs. Si bé, s'han s'ha de tenir en compte els aspectes següents:

- L'operació 220199000149 amb incidència en els pressupostos 2021 i 2022, realitzada inicialment a l'orgànic 7140, s'ha de traspasar a l'orgànic 7820, que és on es troba disponible la consignació pressupostària i serà l'encarregat de la tramitació d'aquests actes administratius.
- Les operacions comptables 220199000084, 220179000128, 220179000129, 220189000296, 220179000130, 220179000131, 220199000085, 220189000086, 220179000132, 220179000127 corresponen al contracte de neteja d'edificis municipals, del qual es va aprovar la resolució mitjançant acord de ple de data 8 de juny de 2020. El punt primer d'aquest acord estableix que els efectes de la resolució esdevindran executius en el moment de l'adjudicació del nou contracte. Per aquest motiu, les operacions esmentades s'anul·laran en el moment de l'adjudicació, constant en el pressupost la consignació adequada i suficient per atendre a aquesta nova licitació, essent procedent l'anul·lació de les operacions del contracte originari.
- Per tal de fer ús dels nivells de vinculació jurídica de les despeses, i que la gestió del contracte sigui més eficient, les operacions comptables 220209000021, 220209000022, 220209000023 s'han de traspasar a l'exercici 2021 amb càrrec al programa de despeses 13200 de Seguretat i ordre públic.

3.2.8 Modificacions efectuades a l'estructura orgànica

L'escenari pressupostari 2021-2024 s'ha elaborat respectant la reestructuració organitzativa del nou cartipàs, aprovada per Decret d'Alcaldia número 7544 de data 17 de juliol de 2019 així com el Decret d'Alcaldia número 7304 de data 12 de juliol de 2019 relatiu als nomenaments de Tinents d'Alcaldia, formació de la Junta de Govern Local i delegacions.

Així mateix, aquesta reestructuració fou modificada per acord de ple de data 24 de febrer de 2020, d'aprovació dels canvis orgànics de la Gerència Municipal i de l'àrea de Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat.

Els anteriors acords han suposat canvis en l'estructura orgànica del pressupost que afecta tant a la vessant dels ingressos, com a la de les despeses, per tal que els documents comptables que deriven dels actes administratius presos que tinguin incidència en els pressupostos dels exercicis 2021 i següents s'entenguin realitzats sobre les classificacions orgàniques següents:



ANTIC ORGANIGRAMA		NOU ORGANIGRAMA	
CODI	DENOMINACIÓ	CODI	DENOMINACIÓ
2500	GABINET DE PLANIFICACIÓ I ORGANITZACIÓ	1510	SERVEI DE PLANIFICACIÓ I ORGANITZACIÓ
1130	DEPARTAMENT INFORMACIÓ DIGITAL, REDACCIÓ I DOCUMENTACIÓ	1130	DEPARTAMENT D'INFORMACIÓ DIGITAL I ACCESSIBILITAT WEB
7700	DISCIPLINA URBANÍSTICA I LLICÈNCIES	7700	SERVEI DE LLICÈNCIES DE VIA PÚBLICA
		7710	SERVEI DE LLICÈNCIES D'OBRES, ACTIVITATS I DISCIPLINA

4. PRESSUPOST DE L'ORGANISME AUTÒNOM: PATRONAT MUNICIPAL DE LA MÚSICA

PREVISIONS INICIALS	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ
Capítol III. Taxes i altres ingressos	448.050,00	448.050,00	0,00%
Capítol IV. Transferències corrents	511.775,34	511.775,34	0,00%
TOTAL	959.825,34	959.825,34	0,00%

CRÈDITS INICIALS	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ
Capítol I. Despeses de personal	909.829,25	898.361,75	-1,26%
Capítol II. Despeses en béns i serveis	40.832,79	49.300,29	20,74%
Capítol IV. Transferències corrents	5.000,00	8.000,00	60,00%
Capítol VI. Inversions Reals	4.163,30	4.163,30	0,00%
TOTAL	959.825,34	959.825,34	0,00%

El pressupost del Patronat Municipal de la Música, no preveu en termes generals variació respecte al pressupost de l'exercici 2020 des de la vessant dels ingressos. Les despeses es financen majoritàriament amb l'aportació municipal, que augmenta en aquest pressupost fins els 511.775,34€.

Pel que fa a les variacions en el pressupost de despeses respecte al pressupost de l'exercici 2020, s'ha reduït la despesa de personal, tot augmentant la despesa en béns i serveis així com les subvencions a persones usuàries.



5. ESTATS DE PREVISIONS D'INGRESSOS I DESPESES DE LES EMPRESES MUNICIPALS

5.1 GRAMEPARK, S.A.

L'estat de previsió d'ingressos i despeses d'aquesta societat és el següent:

PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES GRAMEPARK,SA	Pressupost 2021
1. Import net de la xifra de negocis.	3.316.593,53
a) Vendes	60.000,00
b) Prestacions de serveis	3.256.593,53
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	-54.205,00
4. Aprovisionaments	-455.472,92
a) Consum de mercaderies	0,00
b) Consum primeres matèries i altres matèries consumibles	0,00
c) Treballs realitzats per altres empreses	-455.472,92
d) Deterioraments mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	2.869.165,74
a) Ingressos accessoris i altres gestió corrent	108.165,74
b) Subvencions per a l'explotació	2.761.000,00
6. Despeses de personal	-2.375.506,27
a) Sous, salaris i assimilats	-1.786.792,12
b) Carregues socials	-588.714,15
7. Altres despeses d'explotació	-2.517.272,55
a) Serveis exteriors	-2.129.773,54
b) Tributs	-387.499,01
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions comercials	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-436.899,94
9. Imputació subvencions d'immobilitzat no financer	29.436,81
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	375.839,40
12. Ingressos financers	
13. Despeses financeres	-365.841,21
b) Per deutes amb tercers	-365.841,21
A.2) RESULTAT FINANCER	-365.841,21



A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	9.998,19
17. Impost sobre beneficis	
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	9.998,19

Gramepark,SA ha elaborat el seu pressupost per a l'exercici 2021 en base a la projecció d'ingressos i despeses de l'exercici 2020 per a cadascuna de les activitats de la Societat, prenent en consideració altres variacions provocades per fets que modifiquin la despesa o ingrés de l'exercici 2021 respecte del 2020, i incorporant en el pressupost el resultat de la venda de les promocions d'habitatges, locals i aparcaments finalitzades en exercicis anteriors.

Adicionalment, i conforme els requeriments previstos en l'article 166 del TRLRHL, adjunta com annex al seu pressupost el programa anual d'actuació, inversions i finançament (PAIF) previst per a l'exercici 2021.

Així el resultat previst per l'exercici 2021 es distribueix entre les activitats que realitza la societat de la següent forma:

DESCRIPCIÓ ACTIVITAT	RESULTAT
PROMOCIÓ HABITATGES I APARCAMENT	-4.478,17
ARRENDAMENT DE LOCALS I HABITATGES	-3.827,02
APARCAMENT EN CESSIÓ US	56.941,61
APARCAMENT ROTACIÓ I PUPIL·LATGE	-45.278,07
ARROSSEGAMENT VEHICLES	-8318,83
PARQUÍMETRES	35.266,00
OFICINA LOCAL HABITATGE	-127,68
ESTRUCTURA	-13.922,57
NOUS PROJECTES	-6.257,08
TOTAL	9.998,19

5.2 GRAMEIMPULS, S.A.

L'estat de previsió d'ingressos i despeses d'aquesta societat és el següent:

PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES GRAMEIMPULS,SA	Pressupost 2021
1. Import net de la xifra de negocis.	457.291,69
a) Vendes	0,00
b) Prestacions de serveis	457.291,69
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00
3. Treballs realitzats per altres empreses	0,00
4. Aprovisionaments	-343.245,95
a) Consum de mercaderies	-343.245,95
b) Consum primeres matèries i altres matèries consumibles	0,00



c) Treballs realitzats per altres empreses	0,00
d) Deterioraments mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	7.102.998,29
a) Ingressos accessoris i altres gestió corrent	0,00
b) Subvencions per a l'explotació	7.102.998,29
6. Despeses de personal	-5.873.795,76
a) Sous, salaris i assimilats	-4.470.702,25
b) Carregues socials	-1.403.093,51
7. Altres despeses d'explotació	-1.178.908,00
a) Serveis exteriors	-1.145.810,00
b) Tributs	-33.098,00
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions comercials	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-320.000,00
9. Imputació subvencions d'immobilitzat no financer	156.159,73
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	500,00
12. Ingressos financers	0,00
13. Despeses financeres	-500,00
b) Per deutes amb tercers	-500,00
c) Per actualització de provisions	0,00
14. Variació valor raonable instrum. financers.	0,00
a) Cartera de negociació i altres	0,00
b) Imputació Rtat.exer.actius dispon.venda	0,00
15. Diferències de canvi	0,00
16. Deteriora. i Rtat. per venda d' instr.fin	0,00
a) Deterioracions i pèrdues	0,00
b) Resultats per alinencions i altres	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	-500,00
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	0,00
17. Impost sobre beneficis	-
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00

L'estat d'ingressos i despeses de Grameimpuls,SA s'ha elaborat a partir de les previsions de tancament de l'exercici econòmic 2020 i les previsions de subvencions per a l'any 2021, basades majoritàriament en les sol·licituds i atorgaments de subvencions de la Generalitat de Catalunya, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i de la Diputació de Barcelona pel que fa a polítiques actives.

En tot cas, aquests estats es presenten anivellats, de tal manera que el resultat econòmic de l'empresa previst per a l'any 2020 és zero.



6. PLA PRESSUPOSTARI A MIG TERMINI PER AL PERÍODE 2021-2024

L'article 5 i 29 de la LOEPSF estableix l'obligació per les entitats considerades administracions públiques de formular un Pla pressupostari a mig termini en el qual s'emmarcarà l'elaboració dels pressupostos anuals.

D'acord amb el que determina l'article 2 de l'Ordre HAP/2105/2012, el Pla Pressupostari de l'entitat local s'ha de realitzar a nivell consolidat per tots aquells ens que, segons la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC), formin part del subsector S.1313 "Corporacions Locals".

A la data d'elaboració del projecte de pressupost del 2019 i consultat l'Inventari d'Ens Locals en referència a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet els ens que consten com agents que formen part del sector públic local, subsector S.1313 "Corporacions Locals", són el propi Ajuntament, el Patronat Municipal de la Música i les dues societats municipals de capital íntegrament municipal, Grameimpuls, S.A. i Gramepark, S.A., que en ambdós casos la IGAE les té classificades com a administracions públiques en entendre que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

Malgrat el que estableix l'article 3.2 del Reial Decret 1463/2007, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, d'Estabilitat Pressupostària, reglament que no ha estat derogat per la LOEPSF i que determina la notificació obligatòria a les entitats locals afectades de la classificació dels agents del sector públic local, en cap moment s'ha notificat a l'Ajuntament, la classificació de les seves societats municipals com a agents del sector públic local.

Tanmateix, per un criteri de transparència i de control pressupostari, tal com en exercicis anteriors, s'ha elaborat el següent Pla Pressupostari a Mig Termini pel període 2021-2024 a nivell consolidat de tot el grup municipal, incloent les dues societats municipals Gramepark,SA i Grameimpuls,SA.

PRESSUPOST 2021 - APROVACIÓ INICIAL									
AJUNTAMENT, ORGANISME AUTÒNOM I SOCIETATS MERCANTILS									
Pla pressupostari 2021-2024									
INGRESSOS					DESPESES				
	2021	2022	2023	2024		2021	2022	2023	2024
CAPÍTOL I	35.104.000,82 €	36.641.519,84 €	38.275.133,79 €	40.010.848,62 €	CAPÍTOL I	47.497.981,54 €	36.641.519,84 €	38.275.133,79 €	40.010.848,62 €
CAPÍTOL II	2.569.800,00 €	2.569.800,00 €	2.569.800,00 €	2.569.800,00 €	CAPÍTOL II	44.989.645,20 €	2.569.800,00 €	2.569.800,00 €	2.569.800,00 €
CAPÍTOL III	14.412.320,77 €	14.282.520,77 €	14.270.020,77 €	14.270.020,77 €	CAPÍTOL III	1.090.595,98 €	14.282.520,77 €	14.270.020,77 €	14.270.020,77 €
CAPÍTOL IV	63.461.093,63 €	62.408.549,84 €	62.338.063,37 €	62.338.063,37 €	CAPÍTOL IV	17.597.187,15 €	62.408.549,84 €	62.338.063,37 €	62.338.063,37 €
CAPÍTOL V	576.365,74 €	576.365,74 €	576.365,74 €	576.365,74 €	CAPÍTOL V	500.000,00 €	576.365,74 €	576.365,74 €	576.365,74 €
INGRESSOS CORRENTS	116.123.580,96 €	116.478.756,18 €	118.029.383,67 €	119.765.098,49 €	DESPESES CORRENTS	111.675.409,87 €	116.478.756,18 €	118.029.383,67 €	119.765.098,49 €
CAPÍTOL VI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	CAPÍTOL VI	3.727.118,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
CAPÍTOL VII	-2.403.019,29 €	-500.000,00 €	-1.676.084,45 €	-2.983.356,47 €	CAPÍTOL VII	0,00 €	-500.000,00 €	-1.676.084,45 €	-2.983.356,47 €
INGRESSOS CAPITAL	-2.403.019,29 €	-500.000,00 €	-1.676.084,45 €	-2.983.356,47 €	DESPESES CAPITAL	3.727.118,36 €	-500.000,00 €	-1.676.084,45 €	-2.983.356,47 €
INGRESSOS NO FINANCERS	113.720.561,67 €	115.978.756,18 €	116.353.299,22 €	116.781.742,02 €	DESPESES NO FINANCERES	115.402.528,23 €	115.978.756,18 €	116.353.299,22 €	116.781.742,02 €
CAPÍTOL VIII	180.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €	CAPÍTOL VIII	180.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €
CAPÍTOL IX	6.025.974,35 €	8.590.000,00 €	2.130.000,00 €	2.130.000,00 €	CAPÍTOL IX	3.862.706,20 €	2.130.000,00 €	2.130.000,00 €	2.130.000,00 €
INGRESSOS FINANCERS	6.205.974,35 €	8.770.000,00 €	2.310.000,00 €	2.310.000,00 €	DESPESES FINANCERES	4.042.706,20 €	2.310.000,00 €	2.310.000,00 €	2.310.000,00 €
TOTAL	119.926.536,02 €	124.748.756,18 €	118.663.299,22 €	119.091.742,02 €	TOTAL	119.445.234,43 €	118.288.756,18 €	118.663.299,22 €	119.091.742,02 €



7. LÍNIES FONAMENTALS PER AL PRESSUPOST 2021

L'expedient d'aprovació del pressupost per a l'exercici 2020, incloïa l'aprovació del Pla Pressupostari a mig termini d'aquesta corporació per al període 2020-2023 i les línies fonamentals per al pressupost 2021 que es desprenen d'aquest Pla Pressupostari. La Intervenció Municipal, en compliment de les obligacions d'informació establertes a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, va remetre aquestes línies fonamentals al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Atès que en el moment de tramesa de les línies fonamentals del pressupost de l'exercici 2021, el document pressupostari es trobava en fase d'esborrany, les línies trameses al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques són aquelles que es van aprovar pel plenari a l'expedient pressupostari 2020, pel que les diferències que presenta respecte a aquest document pressupostari són motiu de la dilació temporal en la seva tramitació.

PRESSUPOST 2021 - APROVACIÓ INICIAL									
AJUNTAMENT, ORGANISME AUTÒNOM I SOCIETATS MERCANTILS									
Pla pressupostari 2021-2024									
	INGRESSOS					DESPESES			
	2021	2022	2023	2024		2021	2022	2023	2024
CAPÍTOL I	35.104.000,82 €	36.641.519,84 €	38.275.133,79 €	40.010.848,62 €	CAPÍTOL I	47.497.981,54 €	36.641.519,84 €	38.275.133,79 €	40.010.848,62 €
CAPÍTOL II	2.569.800,00 €	2.569.800,00 €	2.569.800,00 €	2.569.800,00 €	CAPÍTOL II	44.989.645,20 €	2.569.800,00 €	2.569.800,00 €	2.569.800,00 €
CAPÍTOL III	14.412.320,77 €	14.282.520,77 €	14.270.020,77 €	14.270.020,77 €	CAPÍTOL III	1.090.595,98 €	14.282.520,77 €	14.270.020,77 €	14.270.020,77 €
CAPÍTOL IV	63.461.093,63 €	62.408.549,84 €	62.338.063,37 €	62.338.063,37 €	CAPÍTOL IV	17.597.187,15 €	62.408.549,84 €	62.338.063,37 €	62.338.063,37 €
CAPÍTOL V	576.365,74 €	576.365,74 €	576.365,74 €	576.365,74 €	CAPÍTOL V	500.000,00 €	576.365,74 €	576.365,74 €	576.365,74 €
INGRESSOS CORRENTS	116.123.580,96 €	116.478.756,18 €	118.029.383,67 €	119.765.098,49 €	DESPESES CORRENTS	111.675.409,87 €	116.478.756,18 €	118.029.383,67 €	119.765.098,49 €
CAPÍTOL VI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	CAPÍTOL VI	3.727.118,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
CAPÍTOL VII	196.980,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	CAPÍTOL VII	2.400.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
INGRESSOS CAPITAL	196.980,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	DESPESES CAPITAL	6.127.118,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
INGRESSOS NO FINANCERS	116.320.561,67 €	116.478.756,18 €	118.029.383,67 €	119.765.098,49 €	DESPESES NO FINANCERES	117.802.528,23 €	116.478.756,18 €	118.029.383,67 €	119.765.098,49 €
CAPÍTOL VIII	180.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €	CAPÍTOL VIII	180.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €
CAPÍTOL IX	5.925.974,35 €	8.490.000,00 €	2.030.000,00 €	2.030.000,00 €	CAPÍTOL IX	3.862.706,20 €	2.030.000,00 €	2.030.000,00 €	2.030.000,00 €
INGRESSOS FINANCERS	6.105.974,35 €	8.670.000,00 €	2.210.000,00 €	2.210.000,00 €	DESPESES FINANCERES	4.042.706,20 €	2.210.000,00 €	2.210.000,00 €	2.210.000,00 €
TOTAL	122.426.536,02 €	125.148.756,18 €	120.239.383,67 €	121.975.098,49 €	TOTAL	121.845.234,43 €	118.688.756,18 €	120.239.383,67 €	121.975.098,49 €

8. OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DEUTE PÚBLIC

8.1 SITUACIÓ EXCEPCIONAL APLICABLE ALS EXERCICIS 2020 I 2021

L'article 135 de la Constitució Espanyola estableix que totes les administracions públiques adequaran les seves actuacions al principi d'estabilitat pressupostària, essent una llei orgànica la responsable de desenvolupar aquests principis entre les administracions públiques en matèria de política fiscal i financera. En aquest sentit es va aprovar la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en endavant LOEPSF, que estableix les regles d'aplicació del superàvit de les administracions públiques entre d'altres aspectes fiscals i financers als que aquestes resten subjectes.



Conforme amb les previsions de l'article 135.4 de la Constitució Espanyola, *"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 de Congrés dels Diputats."*

L'article 11.3 de la LOEPSF estableix *"Excepcionalment, l'Estat i les comunitats autònomes poden incórrer en dèficit estructural en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica greu o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de les Administracions Públiques i perjudiquin considerablement la seva situació financera o els seus sostenibilitat econòmica o social, apreciades per la majoria absoluta dels membres de Congrés dels Diputats. Aquesta desviació temporal no pot posar en perill la sostenibilitat fiscal a mitjà termini"*

El Consell de Ministres de data 6 d'octubre de 2020 acordà sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de l'existència d'una situació d'emergència extraordinària amb l'objectiu d'aplicar la previsió constitucional de l'article 135.4 i de l'article 11.3 de la LOEPSF que permet superar els límits de dèficit estructural i de deute públic. Aquest acord es va publicar al Butlletí Oficial de les Corts Generals, secció Congrés de data 16 d'octubre de 2020.

La Llei Orgànica 6/2013 de 14 de novembre, reguladora de la creació de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIREF) estableix en el seu article 22 que *"L'Autoritat Independent de Responsabilitat fiscal ha d'informar sobre la concurrència de les circumstàncies excepcionals a què fa referència l'article 11.3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera amb caràcter previ a la tramitació parlamentària que preveu l'article esmentat."* Aquesta institució va emetre aquest informe en data 13 d'octubre de 2020.

El Congrés dels Diputats celebrat en data 20 d'octubre de 2020, va ratificar l'acord del Consell de Ministres de data 6 d'octubre i en aquest sentit va acordar per majoria absoluta que la situació actual d'emergència extraordinària per la pandèmia de la COVID-19 justifica la suspensió temporal de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021, mitjançant l'aplicació de la clàusula de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement de 2020, que s'anuncia com a prorrogable a 2021.

La Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de la Generalitat de Catalunya, emet en data 6 de novembre de 2020 una nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007 de 27 d'abril, sobre procediments de tutela financera dels ens locals.

Tot l'anterior implica, que excepcionalment per als exercicis 2020 i 2021 no resulten aplicables les regles fiscals establertes a la LOEPSF pel que fa als límits de dèficit estructural i de deute públic.

8.2 OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

En comptabilitat europea s'entén com a equilibri o superàvit pressupostari la capacitat o necessitat de finançament en termes Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC). Aquesta capacitat o necessitat és el resultat dels capítols I a VII d'ingressos menys els capítols I a VII de despeses, més/menys els ajustaments previstos a la normativa SEC. Tal i com s'ha indicat en l'apartat anterior, a conseqüència de l'impacte econòmic derivat de la pandèmia, 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 taxes de referència de dèficit (capacitat o necessitat de finançament):



Subsector	Previsió objectius	
	ANY 2020	ANY 2021
Administració Central	- 6,6	- 5,2
Comunitats Autònomes	- 0,6	- 1,1
Corporacions locals	-	- 0,1
Seguretat Social	- 4,1	- 1,3
Total administracions públiques	- 11,3	- 7,7

AC assumeix part despesa de SS, SEPE i fons de CCAA

8.3 REGLA DE DESPESA

L'article 12 de la LOEPSF determina que la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola.

S'entendrà per despesa computable, els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions d'atur i la part de despesa finançada amb subvencions finalistes.

Si bé, conforme a l'apartat 8.1 els exercicis 2020 i 2021 es troben en una situació de suspensió de les regles fiscals, cal tenir en compte que l'obligació d'analitzar el compliment de la regla de la despesa en l'aprovació del pressupost no era aplicable atesa la modificació derivada de l'Ordre HAP/2082/2014 de 7 de novembre, per la qual es modifiquen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i concretament en el seu apartat novè, que modifica l'article Art.15.1.h)

8.4 OBJECTIU DEUTE PÚBLIC

L'article 4 LOEPSF estableix que les actuacions de les administracions públiques estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera, entenent aquesta com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dintre dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial.

Aquest principi de sostenibilitat financera s'instrumenta mitjançant l'article 13 de l'esmentada norma on s'estableix la impossibilitat de concertar nou endeutament al conjunt de les administracions locals en cas que l'endeutament viü representi més del 3% del PIB nacional.

DEUTE VIU CONSOLIDAT 31/12/2021			
DESCRIPCIÓ	AJUNTAMENT	GRAMEPARK,SA	TOTAL
OPERACIONS A CURT TERMINI	0,00	0,00	0,00
OPERACIONS A LLARG TERMINI	25.035.735,77	13.962.105,66	38.997.841,43
TOTAL DEUTE VIU	25.035.735,77	13.962.105,66	38.997.841,43
INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS A L'EXERCICI 2019			112.247.967,87
RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU A 31/12/2021			34,74%

D'acord amb les previsions realitzades per la Tresoreria Municipal i que consten en l'annex al pressupost, corresponent a l'estat de previsió de moviments i situació del deute per al proper exercici, el deute viü a nivell consolidat previst a 31 de desembre de 2021, és a dir, en el que s'inclou tant l'endeutament del propi Ajuntament,



com el de Gramepark,SA., seria a finals de l'exercici d'aproximadament de 38.997.841,43 euros, per tant, en cas que els ingressos corrents consolidats es mantinguessin en el nivell de la liquidació de l'exercici 2019, que van ser de 114.247.967,87 d'euros, la ràtio de deute viu es situaria al voltant del 34,74%, molt per sota del llindar del 75% establert al TRLRHL.

Per tant, es consolida la tendència de reducció del deute viu de l'Ajuntament, tant a nivell del propi Ajuntament com a nivell consolidat de tot el Grup Municipal, en el que s'incorporaria l'endeutament de la societat mercantil Gramepark,SA

Tot l'anterior posa de manifest la sostenibilitat financera per a l'exercici 2021 tot i la situació excepcional esmentada a l'apartat 8.1.

9. CONCLUSIONS

El Pressupost General per a l'exercici 2021 és un pressupost global i efectivament anivellat, atès que de l'avaluació de les previsions de reconeixement d'ingressos respecte als crèdits inicials es preveu que aquests siguin suficients per atendre les obligacions i despeses de funcionament del serveis exigibles a la corporació.

Així mateix, tenint en compte els ajustaments recollits a l'apartat 3.2.7 relatiu al traspàs de compromisos de despesa de pressupostos futurs, aquest document pressupostari conté els crèdits necessaris per a atendre al compliment de les seves obligacions que tenen caràcter definitiu a data actual, conforme a les previsions de l'article 165.a) del TRLRHL.

D'altra banda, el Pla Pressupostari a mig termini per al període 2021-2024 per al perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, el seu organisme autònom, el Patronat Municipal de la Música, i d'ambdues societats municipals de capital íntegrament municipal, Grameimpuls,S.A. i Gramepark, S.A., en el que s'emmarcarà les línies fonamentals dels pressupostos anuals inclosos en aquest pla, assegura una programació pressupostària coherent amb les necessitats de la ciutat en aquesta situació tan excepcional i complicada, sense deixar en l'oblit la tendència que a l'exercici 2012 van obrir els principis d'estabilitat pressupostària i deute públic a mig termini, que en aquest moment han esdevingut en suspens.

Vist i conforme,

Noèlia Expósito Fernández
Cap de Serveis Econòmics

Ana Muñoz Martínez
Directora d'Economia i Finances



10. ANNEX I: APLICACIONS A TRASPASSAR A PRESSUPOST 2021 SENSE CONSIGNACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Orgànic	Programa	Econòmic	Descripció
1100	92001	1200100	Sous base funcionari A2
1100	92001	1210300	Altres Complements funcionaris
1100	92001	1310000	Retribucions personal laboral eventual
1100	92001	1510000	Serveis extraordinaris
1100	92200	4660000	Transferències a altres entitats que agrupin municipis
1120	92003	1300100	Hores extraordinàries
1120	92003	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
1120	92003	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
1120	92003	2030000	Arrendament de maquinària, instal·lacions i utilitatge
1120	92003	2219900	Altres Subministraments
1120	92003	2250000	Tributs estatals
1120	92003	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
1120	92003	2312001	Locomoció personal no directiu
1120	92003	6400000	Despeses en inversions de caràcter immaterial
1130	92025	1300100	Hores extraordinàries
1130	92025	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
1130	92025	2200100	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions
1130	92025	2312001	Locomoció personal no directiu
1200	33400	4890000	Conveni Gegants per a renovació vestuari
1200	91203	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
1200	91203	1610400	Indemnització jubilació anticipada
1200	91203	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
1200	91203	2080000	Arrendament altre immobilitzat material
1200	91203	2210500	Productes alimentaris
1200	91203	2211000	Productes de neteja i higiene
1200	91203	2219900	Altres Subministraments
1200	91203	2260200	Publicitat i propaganda
1200	91203	2260600	Reunions, conferències i cursos
1200	91203	2269999	Subvenció en espècie
1200	91203	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
1200	91203	2300001	Dietes membres òrgans de govern
1200	91203	2301001	Dietes personal directiu
1200	91203	2302001	Dietes personal no directiu
1200	91203	2310001	Locomoció membres òrgans de govern
1200	91203	2311001	Locomoció personal directiu
1200	91203	2312001	Locomoció personal no directiu
1200	92300	2270600	Estudis i treballs tècnics
1200	92400	2219900	Altres Subministraments
1200	92400	2270100	Seguretat
1210	91203	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
1210	91203	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
1300	23117	1200000	Sous del Grup A1
1300	23117	2020100	Arrendaments d'edificis i altres construccions
1300	23117	2030000	Arrendament maquinària, instal·lacions i utilitatge
1300	23117	2200100	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions



1300	23117	2219900	Altres Subministraments
1300	23117	2230000	Transports
1300	23117	2260200	Publicitat i propaganda
1300	23117	2260300	Anuncis oficials
1300	23117	2260600	Reunions, conferències i cursos
1300	23117	2260900	Actes i exposicions
1300	23117	2269900	Altres despeses diverses
1300	23117	2270100	Seguretat
1300	23117	2270600	Estudis i treballs tècnics
1300	23117	2279910	Contractes activitats artístiques i culturals
1400	32702	2200100	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions
1400	32702	2260600	Reunions, conferències i cursos
1400	32702	2279910	Contractes activitats artístiques i culturals
1500	92300	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
2000	01101	8729000	Resta d'aportacions a altres ens
2000	15000	8729000	Resta d'aportacions a altres ens
2000	23118	4890001	Ajuts lloguer Fundació Integramenet
2000	24101	4490100	Transferències a Gramelpuls foment de l'ocupació local
2000	24101	7490002	Transferències a Grameimpuls SA
2000	43300	4790000	ALTRES SUBVENCIONS A EMPRESES PRIVADES.
2000	93100	2260200	Publicitat i propaganda
2000	93101	1100000	Retribucions bàsiques personal eventual
2000	93101	1100100	Retribucions complementàries personal eventual
2000	93101	1200000	Sous del Grup A1
2010	93101	1100000	Retribucions bàsiques personal eventual
2010	93101	1100100	Retribucions complementàries personal eventual
2010	93101	1210300	Altres Complementos funcionaris
2010	93101	1300100	Hores extraordinàries personal laboral
2010	93101	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
2010	93101	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
2200	43300	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
2200	43301	4890200	Altres transferències
2400	23108	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
2400	92013	2200000	Material d'oficina
2400	92013	2200100	Prensa, revistes i llibres
2400	92013	2210500	Productes alimentaris
2400	92013	2210600	Productes farmacèutics i sanitaris
2400	92013	2219900	Altres Subministraments
2400	92013	2220100	Comunicacions postals
2400	92013	2260600	Reunions, conferències i cursos
2400	92013	2260700	Oposicions i proves selectives
2400	92013	2312001	Locomoció personal no directiu
2410	92013	1300100	Hores extraordinàries
2410	92013	1510000	Treballs extraordinaris funcionaris
2410	92013	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
2410	92013	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
2420	92014	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
2420	92014	1620900	Premi antiguitat
2430	92013	2260600	Reunions, conferències, cursos
2430	92017	1200300	Retribucions sou base funcionari C1
2430	92017	1200400	Retribucions sou base funcionari C2
2430	92017	1200600	Triennis
2430	92017	1300100	Hores extraordinàries personal laboral



2430	92017	1610400	Indemnització per jubilació anticipada
2430	92017	1620900	Altres despeses socials
2430	92017	6230100	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
2440	92015	1300100	Hores extraordinàries
2440	92015	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
2440	92015	1620900	Premi antiguitat
2500	92002	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
2500	92002	1620900	Premi antiguitat
2600	13000	6270000	Projectes complexos
2600	13200	6270000	Projectes complexos.Sala 092 Policia Local
2600	92001	1200100	Sou base funcionari A2
2600	92008	1300100	Hores extraordinàries
2600	92008	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
2600	92008	1620900	Premi antiguitat
2600	92008	2219900	Altres subministraments
2600	92008	2260600	Reunions, conferències i cursos
2600	92008	2269900	Altres despeses diverses
2600	92008	6090000	Altres inv. en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
2600	92008	6240000	Elements de transport
2600	92010	2130100	Manteniment instal·lacions
2600	92010	2211200	Subm. material electrònic i telecomunicacions
2600	92010	6230100	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
2700	92004	1210300	Altres Complements funcionari
2700	92004	1510000	Gratificacions serveis extraordinaris
2700	92004	1620900	Altres despeses socials
2700	92004	2200000	Material oficina
2700	92004	2210600	Productes farmacèutics i material sanitari
2700	92004	2219900	Altres subministraments
2700	92004	2220100	Comunicacions postals
2700	92004	2230000	Transports
2700	92004	2260200	Publicitat i propaganda
2700	92004	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
2700	92004	2312001	Locomoció personal no directiu
2700	92401	1510100	Gratificacions pels serveis a les eleccions.
2700	92401	2040000	Arrendament d'elements de transport
2700	92401	2219900	Altres subministraments
2700	92401	2270100	Seguretat
2700	92401	2279901	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
2710	92004	2219900	Altres subministraments
2710	92007	1300100	Hores extraordinàries
2710	92007	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
2710	92007	1610400	Ajut jubilació anticipada
2710	92007	2190000	Altres immobilitzat material
2710	92007	2219900	Altres Subministraments
2710	92007	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
2720	92501	1300100	Hores extraordinàries
2720	92501	1510000	Serveis extraordinaris
2720	92501	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
2720	92501	1620900	Premi antiguitat
2720	92501	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
2800	92009	1310000	Retribucions personal laboral eventual
2800	92009	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
2800	92009	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)



2900	92000	2150000	Reparacions, manteniment i conservació de mobiliari
2900	92000	2200100	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions
2900	92000	2219900	Altres subministraments
2900	92000	2312001	Locomoció personal no directiu
2900	92000	6250000	Mobiliari
2900	92018	6250200	Mobiliari. Equips multifunció
2900	92020	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
2900	92020	1610400	Indemnització jubilació anticipada
2900	92020	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
2910	92006	1200100	Sous del grup A2
2910	92006	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
3000	13200	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
3100	13200	2200000	Material d'oficina
3100	13200	2210400	Vestuari
3100	13200	2210500	Productes alimentaris
3100	13200	2260300	Anuncis oficials
3100	13200	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
3100	13200	2311001	Locomoció personal directiu
3100	13200	2312000	Despeses de locomoció del personal no directiu
3100	13200	2312001	Locomoció personal no directiu
3100	13200	6230100	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
3100	13200	6260000	Equips processos informació
3100	13200	1300100	Hores extraordinàries
3100	13200	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
3100	13200	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
3100	13200	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
3100	23100	2219900	Altres Subministraments
3100	23100	2269900	Altres despeses diverses
3100	23100	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
3100	49102	2270600	Estudis i treballs tècnics
3100	49102	6260000	Equips processos informació
3100	49102	6330000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
3100	92000	6250000	Mobiliari
3100	92000	6290000	Altres inv noves assoc al funcionam operatiu dels serv
3100	92004	2210600	Productes farmacèutics i material sanitari
3200	13200	1200400	Sous del Grup C2
3200	13200	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
3200	13200	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
3200	13200	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
3200	13500	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
3200	13500	1620900	Premi antiguitat
5100	92023	1300100	Hores extraordinàries
5100	92023	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
5100	92023	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
5100	92023	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
5150	23109	1620900	Premi antiguitat
5150	23109	2030000	Arrendament de maquinària, instal·lacions i utilitatge
5150	23109	2210500	Productes alimentaris
5150	23109	2219900	Altres Subministraments
5150	23109	2230000	Transports
5150	23109	2240000	Assegurances
5150	23109	2260600	Reunions, conferències i cursos
5150	23109	2270100	Seguretat



5150	23109	2279909	Contractes desenvolupament serveis
5150	23109	2279910	Contractes activitats artístiques i culturals
5150	23109	2301001	Dietes personal directiu
5150	23109	2302001	Dietes personal no directiu
5150	23109	2311001	Locomoció personal directiu
5150	23109	2312000	Despeses de locomoció del personal no directiu
5150	23109	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
5150	23109	6220000	Edificis i altres construccions
5150	32600	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
5200	33801	2030000	Arrendament de maquinària, instal·lacions i utilitatge
5200	33801	2240000	Assegurances
5200	92023	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
5210	33210	2210600	Productes farmacèutics i material sanitari
5210	33210	2260600	Reunions, conferències i cursos
5210	33210	2269900	Altres despeses diverses
5210	33210	2270100	Seguretat
5210	33210	2279900	Contractes desenvolupament serveis
5210	33600	2270100	Seguretat
5210	33802	1300100	Treballs extraordinaris laborals
5210	33802	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
5210	33802	2030000	Arrendament de maquinària, instal·lacions i utilitatge
5210	33802	2040000	Arrendament de material de transport
5210	33802	2050000	Arrendament de mobiliari i estris
5210	33802	2190000	Reparació altre immobilitzat material
5210	33802	2210400	Vestuari
5210	33802	2210500	Productes alimentaris
5210	33802	2219900	Altres Subministraments
5210	33802	2240000	Assegurances
5210	33802	2260200	Publicitat i propaganda
5210	33802	2260600	Reunions, conferències i cursos
5210	33802	2270100	Seguretat
5210	33802	2302001	Dietes del personal no directiu
5210	33802	2312001	Locomoció personal no directiu
5210	33802	4890200	Transferències a famílies i institucions sense ànim de lucre
5210	33802	6250000	Mobiliari
5210	33802	6290000	Altres inv noves assoc al funcionam operatiu dels serv
5300	32701	2200100	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions
5300	32701	2200200	Material informàtic no inventariable
5300	32701	2219900	Altres Subministraments
5300	32701	2230000	Transports
5300	32701	2260600	Reunions, conferències i cursos
5300	32701	2260900	Actes i exposicions
5300	32701	2270600	Estudis i treballs tècnics
5300	32701	2279909	Altres treballs realitzats per empreses i professionals
5300	32701	6290000	Altres inv noves assoc al funcionam operatiu dels serv
5300	33301	2270600	Estudis i treballs tècnics
5411	33402	1300100	Hores extraordinàries
5411	33402	1310000	Retribucions personal laboral eventual
5411	33402	1620900	ALTRES DESPESES SOCIALS.
5411	33402	2030000	Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilitatge
5411	33402	2260200	Publicitat i propaganda
5411	33402	6250000	Mobiliari
5412	33401	2030000	Lloguer de maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge



5412	33401	2219900	Altres Subministraments
5412	33401	2270600	Estudis i treballs tècnics
5413	33302	1300100	Hores extraordinàries
5413	33302	1310000	Retribucions personal laboral eventual
5413	33302	2150000	Reparacions, manteniment i conservació de mobiliari
5413	33302	2219900	Altres Subministraments
5413	33302	2260200	Publicitat i propaganda
5413	33302	2260600	Reunions, conferències i cursos
5413	33302	2260900	Activitats culturals i esportives
5413	33302	2270100	Seguretat
5413	33302	2270600	Estudis i treballs tècnics
5413	33302	6290000	Altres inv noves assoc al funcionam operatiu dels serv
5413	33401	2279910	Contractes activitats artístiques i culturals
5414	32701	2260900	Actes i exposicions
5414	33301	6320000	Edificis i altres construccions
5414	33301	6360000	Reposició en equips processos d'informació
5414	33301	6390000	Altres inversions de reposició assoc. al func dels serveis
5414	33301	1300100	Hores extraordinàries
5414	33301	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
5414	33301	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
5414	33301	2130000	Reparació maquinària, instal·lacions tècniques i utilatge
5414	33301	2200100	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions
5414	33301	2219900	Altres Subministraments
5414	33301	2230000	Transports
5414	33301	2240000	Assegurances
5414	33301	2260600	Reunions, conferències i cursos
5414	33301	2260900	Actes i exposicions
5414	33301	6220000	Inv nova en edificis i altres construccions
5414	33301	6230100	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilatge
5414	33301	6250000	Mobiliari
5414	33401	2030000	Lloguer de maquinària, instal·lacions tècniques i utilatge
5414	33600	2270600	Estudis i treballs tècnics
5414	33600	2279909	Altres treballs realitzats per empreses i professionals
5414	33600	2279910	Altres treballs realitzats per altres empreses i profes.
5415	33210	1200300	Retribucions sou base funcionari C1
5415	33210	1300100	Treballs extraordinaris laborals
5415	33210	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
5415	33210	1620900	Premi antiguitat
5415	33210	2120100	Manteniment edificis
5415	33210	2190000	Altres immobilitzat material
5415	33210	2219900	Altres Subministraments
5415	33210	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
5415	33211	1200400	Retribucions bàsiques funcionari C2
5415	33211	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
5415	33211	1620900	Premi antiguitat
5415	33211	2219900	Altres Subministraments
5415	33211	2260600	Reunions, conferències i cursos
5415	33211	6230100	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilatge
5415	33211	6250000	Mobiliari
5415	33212	2279909	Contractes desenvolupament serveis
5415	33212	6250000	Mobiliari
5415	33212	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
5415	33212	2219900	Altres Subministraments



5415	33212	2260600	Reunions, conferències i cursos
5415	33213	1300000	Retribucions bàsiques personal laboral
5415	33213	1300100	Hores extraordinàries
5415	33213	1300200	Altres remuneracions personal laboral
5415	33213	1430000	Despeses per substitucions
5415	33213	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
5415	33213	2030000	Arrendament de maquinària, instal·lacions i utilitatge
5415	33213	2219900	Altres Subministraments
5415	33213	2260600	Reunions, conferències i cursos
5415	33213	2270100	Seguretat
5415	33214	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
5415	33214	2120100	Manteniment edificis
5415	33214	2219900	Altres Subministraments
5415	33214	2260600	Reunions, conferències i cursos
5415	33214	6250000	Mobiliari
5418	32601	2030000	Arrendament de maquinària, instal·lacions i utilitatge
5420	31101	2210500	Productes alimentaris
5420	31101	2210600	Productes farmacèutics i material sanitari
5420	31101	2270600	Estudis i treballs tècnics
5420	32609	2030000	Arrendament de maquinària, instal·lacions i utilitatge
5420	32609	2260900	Activitats culturals i esportives
5420	33701	2030000	Arrendament de maquinària, instal·lacions i utilitatge
5420	33701	2130000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
5420	33701	2219900	Altres Subministraments
5420	33701	2260600	Reunions, conferències i cursos
5420	33701	2260900	Actes i exposicions
5420	33701	2269900	Altres despeses diverses
5420	33701	2270600	Estudis i treballs tècnics
5420	33701	2279910	Contractes activitats artístiques i culturals
5420	33701	6230000	Inversió nova en maquinària, instal·lacions tècniques i util
5420	33701	6250000	Mobiliari
5420	33701	6260000	Equips processos informació
5420	33701	6290000	Altres inv noves assoc al funcionam operatiu dels serv
5420	33801	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
5420	92400	1200300	Retribucions sou base funcionari C1
5420	92400	1200600	Triennis
5420	92400	1210000	Complement de destinació
5420	92400	1210100	Complement específic
5420	92400	1430000	Despeses per substitucions
5420	92402	2270100	Seguretat
5420	92402	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
5420	92403	2260200	Publicitat i propaganda
5420	92403	2269999	Despeses subvencions EN ESPÈCIE
5420	92403	1620900	Premi antiguitat
5700	33801	2200100	PREMSA, REVISTES, LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS.
5700	33801	2219900	Altres Subministraments
5700	33801	2270100	Seguretat
5700	33801	2279910	Altres treballs realitzats per altres empreses i profes.
5800	33701	2211200	Subm. material electrònic i telecomunicacions
5800	33701	2260600	Reunions, conferències i cursos
5800	33701	2270100	Seguretat
5800	33701	2302001	Dietes personal no directiu
5800	33701	2312001	Locomoció personal no directiu



5800	33701	6190000	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
5800	33701	6220000	Inversió nova en edificis i altres construccions
5800	33701	6230100	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
5800	33701	6250000	Mobiliari
5800	33701	6290000	Altres inv noves assoc al funcionam operatiu dels serv
5800	33701	6330000	Reposició maquinària inst tècniques i utilitatge
5800	33701	1200100	Sous del grup A2
5800	33701	1300100	Hores extraordinàries
5800	33701	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
5800	33701	1610400	Indemnització per jubilacions anticipades.
5800	33701	1620900	Premi antiguitat
5900	34000	2200000	Material d'oficina
5900	34000	2200200	Material informàtic no inventariable
5900	34000	2210300	Combustibles i carburants
5900	34000	2210400	Vestuari
5900	34000	2219900	Altres Subministraments
5900	34000	2230000	Transports
5900	34000	2240000	Assegurances
5900	34000	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
5900	34000	6250000	Mobiliari
5900	34000	6260000	Equips processos informació
5900	34100	2000000	Arrendament de terrenys i béns naturals
5900	34100	2030000	Arrendament maquinària, instal·lacions i utilitatge
5900	34100	2200100	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions
5900	34100	2210600	Productes farmacèutics i material sanitari
5900	34100	2219900	Altres Subministraments
5900	34100	2269950	Despeses EN ESPECIE Cursa per la vida
5900	34100	2269999	Despeses subvencions EN ESPÈCIE
5900	34100	2270100	Seguretat
5900	34100	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
5900	34100	6260000	Equips processos informació
5900	34100	1300100	Treballs extraordinaris laborals
5900	34100	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
5900	34201	2120200	Reparacions, manteniment i conservació d'edificis i altres
5900	34201	2140100	Manteniment i neteja de vehicles
5900	34201	2270600	Estudis i treballs tècnics instal·lacions
5900	34201	2279900	Altres treballs realitzats per empreses especialitzades
5900	34201	6220000	Inv nova en edificis i altres construccions
5900	34201	6240000	Elements de transport
5900	34201	6250000	Mobiliari i material tècnic
5900	34201	7700000	Subvenció obres millora i ampliació CEM Can Zam a Duet Can Z
5900	34201	1300100	Hores extraordinàries
5900	34201	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
6000	92023	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
6020	23104	1200100	Sous del grup A2
6020	23104	1200400	Retribucions funcionari C2
6020	23104	1200600	Triennis
6020	23104	1210000	Complement de destinació
6020	23104	1210100	Complement específic
6020	23104	1300100	Treballs extraordinaris laborals
6020	23104	1510000	Treballs extraordinaris funcionaris
6020	23104	1620900	Premi antiguitat
6100	32000	2030000	Lloguer de maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge



6100	32000	2279909	Altres treballs realitzats per empreses i professionals
6100	32000	1300100	Treballs extraordinaris laborals
6100	32000	1620900	Premi antiguitat
6100	92023	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
6110	32001	2030000	Lloguer de maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
6110	32001	2219900	Altres Subministraments
6110	32001	2260600	Reunions, conferències i cursos
6110	32001	2279909	Altres treballs realitzats per empreses i professionals
6110	32604	4890101	Altres transferències
6110	32604	1300000	Retribucions bàsiques
6120	32300	6220000	Inv. nova en edificis i altres construccions
6120	32300	6320000	Inv. de reposició en edificis i altres construccions
6120	32607	2030000	Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilitatge
6120	32607	2210500	Productes alimentaris
6120	32607	2210600	Productes farmacèutics i material sanitari
6120	32607	2219900	Altres Subministraments
6120	32607	2230000	Transports
6120	32607	2270100	Seguretat
6120	32607	2270600	Estudis i treballs tècnics
6120	32607	2279910	Contractes activitats artístiques i culturals
6120	32607	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
6120	32608	2260600	Reunions, conferències i cursos
6120	32608	2279910	Contractes activitats artístiques i culturals
6120	32608	1300100	Treballs extraordinaris
6130	32301	2260600	Reunions, conferències i cursos
6130	32301	1200300	Retribucions sou base funcionari C1
6130	32301	1200400	Sous del grup C2
6130	32301	1200600	Triennis
6130	32301	1210000	Complement de destinació
6130	32301	1210100	Complement específic
6130	32301	1300100	Gratificacions treballs extraordinaris
6130	32301	1310000	Retribucions personal laboral eventual
6130	32301	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
6140	32302	1300100	Hores extraordinàries
6140	32302	1510000	Gratificacions serveis extraordinaris
6140	32302	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
6140	32302	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
6200	31100	2030000	Arrendament de maquinària, instal·lacions i utilitatge
6200	31100	2140100	Reparació de vehicles
6200	31100	2260600	Reunions, conferències i cursos
6200	31100	2270600	Estudis i treballs tècnics
6200	31100	4890100	Altres transferències
6200	31100	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
6200	31100	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
6200	31100	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
6200	92023	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
6201	31102	2260600	Reunions, conferències i cursos
6201	31102	2270100	Seguretat
6201	31102	2270600	Estudis i treballs tècnics
6201	31102	1200100	Sou base funcionari A2
6201	31102	1300100	Hores extraordinàries
6201	31102	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
6202	31101	2210500	Productes alimentaris



6202	31101	2219900	Altres Subministraments
6202	31101	2260600	Reunions, conferències i cursos
6202	31101	2279909	Contractes desenvolupament serveis
6202	31101	2279910	Contractes artístics i culturals
6203	49301	1620900	Premi antiguitat
6203	49302	2260600	Reunions, conferències i cursos
6203	49302	2279909	Contractes desenvolupament serveis
6212	33701	1300100	Hores extraordinàries
6400	23121	2030000	Arrendament maquinària, instal·lacions i utilitatge
6400	23121	2219900	Altres Subministraments
6400	23121	2260600	Reunions, conferències i cursos
6400	23121	2269900	Altres despeses diverses
6400	23121	2270100	Seguretat
6400	23121	2270600	Estudis i treballs tècnics
6400	23121	2312001	Locomoció personal no directiu
6400	23121	4890100	Altres transferències
6400	32700	1620900	Premi antiguitat
6400	33700	1310000	Retribucions personal laboral eventual
6400	92402	2260900	Actes i exposicions
6400	92402	2270600	Estudis i treballs tècnics
6400	92403	2269914	Dinamització processos
6500	33403	2269999	Despeses subvencions EN ESPÈCIE
6500	33403	2279909	Contractes desenvolupament de serveis
6501	33404	2120100	Manteniment edifici CJ Rellotge XXI
6501	33405	2120100	Manteniment edifici CRJ Mas Fonollar
6501	33405	2270100	Seguretat
6501	33407	2030000	Arrendament maquinària, instal·lacions i utilitatge
6501	33407	2210500	Productes alimentaris
6501	33407	2219900	Altres Subministraments
6501	33407	2260600	Reunions, conferències i cursos
6501	33407	2260900	Activitats culturals i esportives
6501	33407	2270100	Seguretat
6501	33407	2279909	Contractes desenvolupament serveis - Programa joventut
6501	33407	2279910	Contractes activitats artístiques i culturals
6501	33407	2311001	Locomoció personal directiu
6501	33407	1200600	Triennis
6501	33407	1510000	Treballs extraordinaris funcionaris
6502	32601	2030000	Arrendament maquinària, instal·lacions i utilitatge
6502	32601	2210400	Vestuari
6502	32601	2210500	Productes alimentaris
6502	32601	2219900	Altres Subministraments
6502	32601	2260600	Reunions, conferències i cursos
6502	32601	2270100	Seguretat
6502	32601	2279910	Altres treballs realitzats per altres empreses i profes.
6530	92023	1300100	Treballs extraordinaris laborals
6531	23111	2219900	Altres Subministraments
6531	23111	2312001	Locomoció personal no directiu
6532	23112	2219900	Altres Subministraments
6532	23112	2230000	Transport
6532	23112	2270100	Seguretat
6532	23112	6250000	Mobiliari
6532	23112	6350000	Inversió de reposició mobiliari
6533	23102	2030000	Arrendament maquinària, instal·lacions i utilitatge



6533	23102	2210500	Productes alimentaris
6533	23102	2219900	Altres subministraments
6533	23102	2270600	Estudis i treballs tècnics
6533	92023	1300100	Hores extraordinàries
6533	92023	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
6540	23100	1620900	Premi antiguitat
6540	23118	2030000	Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilitatge
6540	23118	2219900	Altres Subministraments
6540	23118	2230000	Transport
6540	23118	2260600	Reunions, conferències i cursos
6540	23118	2279910	Altres treballs realitzats per altres empreses i profes.
6540	23118	2302001	Dietes personal no directiu
6600	23100	2030000	Lloguer maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
6600	23100	2210500	Productes alimentaris
6600	23100	2219900	Altres Subministraments
6600	23100	2270100	Seguretat
6600	23100	2279910	Contractes activitats artístiques i culturals
6600	23100	1100000	Retribucions bàsiques personal eventual
6600	23100	1100100	Retribucions complementàries personal eventual
6600	23100	1300100	Treballs extraordinaris laborals
6600	23100	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
6600	23105	2210500	Productes alimentaris
6900	15210	4490300	Transferències a Gramepark (SIDH)
6900	23105	2219900	Altres Subministraments
6900	23105	2260600	Reunions, conferències i cursos
6900	23105	2270600	Estudis i treballs tècnics
6900	23105	2312001	Locomoció personal no directiu
6900	23105	1300100	Hores extraordinàries
6900	23105	1510000	Treballs extraordinaris funcionaris
6900	23105	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
6900	23105	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
6900	23115	4890900	Programa Metropolità de mesures contra la pobresa energètica
6900	92023	1210300	Altres Complements
6900	92023	1300100	Hores extraordinàries
6900	92023	1430000	Despeses per substitucions
7000	13400	2219900	Altres Subministraments
7000	13400	2260200	Publicitat i propaganda
7000	13400	2270100	Seguretat
7000	15000	2190000	Manteniment altre immobilitzat material
7000	15000	2200000	Material d'oficina ordinari no inventariable
7000	15000	2200100	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions
7000	15000	2200200	Material informàtic no inventariable
7000	15000	2210400	Vestuari
7000	15000	2219900	Altres Subministraments
7000	15000	2270600	Estudis i treballs tècnics
7000	15000	2311001	Locomoció personal directiu
7000	15000	2312001	Locomoció personal no directiu
7000	15100	2200200	Material informàtic no inventariable
7000	15100	2270100	Seguretat
7000	15100	2270600	Estudis i treballs tècnics
7000	15100	4800001	Beques subjectes a retenció d'IRPF no incloses en la BDNS
7000	15100	7800000	Subvencions a famílies i institucions sense ànim lucre
7000	15210	4490300	Transferències a Gramepark, SA



7000	15220	2250100	Tributs de les Comunitats Autònomes
7000	15220	2270600	Estudis i treballs tècnics
7000	92000	2270600	Estudis i treballs tècnics
7010	15001	1300100	Hores extraordinàries
7010	15001	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
7010	15001	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
7100	17000	1300100	Hores extraordinàries
7100	17000	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
7100	17000	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
7100	17000	2211300	Manutenció d'animals
7100	17000	2219900	Altres Subministraments
7100	17000	2311001	Locomoció personal directiu
7100	17000	2312001	Locomoció personal no directiu
7110	31101	2270000	Neteja i lavabo
7110	31101	2270600	Estudis i treballs tècnics
7110	31103	2030000	Arrendament maquinària, instal·lacions i utilitatge
7110	31103	2210500	Productes alimentaris
7110	31103	2219900	Altres Subministraments
7110	31103	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7120	17000	2269900	Altres despeses diverses
7120	17000	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7120	17200	2120000	Edificis i altres construccions.
7120	17200	2130100	Manteniment instal·lacions
7120	17200	2250000	Tributs estatals
7120	17200	2260900	Actes i exposicions
7120	17200	2270000	Neteja
7120	17200	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7120	17200	2311001	Locomoció personal directiu
7130	17220	2190000	Altres immobilitzat material
7130	17220	2210400	Vestuari
7130	17220	2219900	Altres Subministraments
7130	17220	2260900	Actes i exposicions
7130	17220	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7130	17220	6230100	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7130	17230	2260600	Reunions, conferències i cursos
7130	17230	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7130	17230	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7130	17230	6330000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7130	32302	6290000	Altres inv noves assoc al funcionam operatiu dels serv
7140	13000	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7140	13600	2130000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7140	13600	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7140	17000	2100000	Infraestructures i béns naturals
7140	17000	2270600	Estudis i treballs tècnics
7140	17100	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7140	17200	2160100	Manteniment equips informàtics
7140	17200	2270100	Seguretat
7140	17200	6230000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7140	17200	6250000	Mobiliari
7140	17200	6290000	Altres inv noves assoc al funcionam operatiu dels serv
7140	17220	2190000	Altres immobilitzat material
7140	17230	2020100	Lloguers
7140	17230	2219900	Altres Subministraments



7140	17230	2260600	Reunions, conferències i cursos
7140	17230	2260900	Actes i exposicions
7140	17230	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7140	17230	4800000	transferències a famílies e institucions sense ànims de lucr
7140	17230	6250000	Mobiliari
7140	33600	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7150	16221	2219900	Altres Subministraments
7150	16221	2270100	Seguretat
7150	16221	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7150	16221	6220100	Edificis i construccions, inversió nova
7150	16221	6290000	Altres inv noves assoc al funcionam operatiu dels serv
7150	17100	2270600	Estudis i treballs tècnics
7150	17200	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7150	17210	2160100	Manteniment d'equips informàtics
7150	17210	2200200	Material informàtic no inventariable
7150	17210	2211100	Sumin. de recanvis de maquinària, utilitatge i elements tpte.
7150	17210	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7150	32600	6240000	Elements de transport
7200	43200	1300100	Hores extraordinàries
7200	43200	2200000	Material oficina
7200	43200	2210500	Productes alimentaris
7200	43200	2219900	Altres Subministraments
7200	43200	2240000	Assegurances
7200	43200	2260200	Publicitat i propaganda
7200	43200	2260600	Reunions, conferències i cursos
7200	43200	2260900	Activitats culturals i esportives
7200	43200	2270100	Seguretat
7200	43200	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7200	43200	2312001	Locomoció personal no directiu
7210	15100	2270600	Estudis i treballs tècnics
7210	33402	2279909	Contractes desenvolupament de serveis
7210	43000	1200300	Retribucions sou base funcionari C1
7210	43000	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
7210	43000	1620900	Premi antiguitat
7210	43000	2050000	Arrendatari de mobiliari i estris
7210	43000	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7210	43100	2270600	Estudis i treballs tècnics
7210	43120	2210600	Productes farmacèutics i sanitaris
7210	43120	2219900	Altres subministraments
7210	43120	2269900	Altres despeses diverses
7210	43200	2030000	Lloguer de maquinària, instal·lacions i utilitatge
7210	43200	2080000	Arrendament altre immobilitzat material
7210	43200	2200000	Material d'oficina
7210	43200	2210500	Productes alimentaris
7210	43200	2219900	Altres Subministraments
7210	43200	2260600	Reunions, conferències i cursos
7210	43200	2260900	Activitats culturals i esportives
7210	43200	2270100	Seguretat
7210	43200	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7210	43200	2312001	Locomoció personal no directiu
7210	43300	2260200	Publicitat i propaganda
7210	43300	7700000	Subvencions a empreses privades
7210	43301	4890200	Altres transferències



7300	15000	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
7300	15000	2200100	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions
7300	15100	6100100	Adequació i remodelació de solars
7300	15120	2100000	Despeses reparcel·lació per cooperació Sta Coloma Vella II
7300	15120	2260300	Publicació en diaris oficials
7300	15120	6000100	Expropiacions
7300	15120	6000200	Adquisició de sòl
7300	15120	6100000	Altres reposicions inversions en terrenys
7300	15120	6810000	Adquisició de terrenys i béns naturals
7300	15210	4890600	Transferències a les famílies
7300	15320	6190001	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7300	32200	6000100	Adquisició de sol
7400	13300	6090001	Altres inv. noves en infraestruc i bens destinats ús gral
7400	13400	2260200	Publicitat i propaganda
7400	13400	2270600	Estudis i treballs tècnics
7400	13400	6090001	Altres inv. noves en infraestruc i bens destinats ús gral
7400	15002	1100000	Retribucions bàsiques personal eventual
7400	15002	1100100	Retribucions complementàries personal eventual
7400	15002	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
7400	15002	1620900	Premi antiguitat
7400	15100	2260900	Actes i exposicions
7400	15100	2269900	Altres despeses diverses
7400	15100	2270601	Estudis i treballs tècnics
7400	15100	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7400	15120	2270600	Estudis i treballs tècnics
7400	15220	2120200	Reparacions, manteniment i conservació edificis i altres
7400	15220	7800000	Subvencions a famílies i institucions sense ànim lucre
7400	15300	2270600	Estudis i treballs tècnics
7400	15320	6090010	Altres inv. noves en infraestruc i bens destinats ús gral
7400	15320	6190001	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7400	17230	4800001	Beques subjectes a retenció d'IRPF no incloses en la BDNS
7400	32302	2270600	Estudis i treballs tècnics
7400	33600	2270600	Estudis i treballs tècnics
7400	45200	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7500	15000	2219900	Altres Subministraments
7500	15000	2270600	Estudis i treballs tècnics
7500	15000	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7500	15000	4800001	Beques subjectes a retenció d'IRPF no incloses en la BDNS
7500	15000	6220100	Habitatges i construccions, inversió nova
7500	15003	1310000	Retribucions personal laboral eventual
7500	15003	1510000	Serveis extraordinaris
7500	15003	1620900	Altes despeses socials
7500	15100	6100100	Adequació i remodelació de solars
7500	15100	6190001	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7500	15100	6190002	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7500	15100	6250000	Mobiliari
7500	15120	6190001	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7500	15210	6820000	Despeses inv béns patrimonials. Edificis construccions
7500	15220	2120200	Reparacions, manteniment i conservació d'edificis i altres
7500	15220	2270600	Estudis i treballs tècnics
7500	15220	6320100	Habitatges i altres construccions, inversió de reposició
7500	15220	7800000	Subvencions a famílies i institucions sense ànim lucre
7500	15310	6090001	Altres inv. noves en infraestruc i bens destinats ús gral



7500	15310	6190001	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7500	15320	2270600	Estudis i treballs tècnics
7500	15320	3520000	Interessos de demora
7500	16000	6190002	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7500	17100	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7500	17100	6090001	Altres inv. noves en infraestruc i bens destinats ús gral
7500	17100	6190001	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7500	23100	6250000	Mobiliari
7500	23100	6260000	Equips processos informació
7500	23100	6320000	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS
7500	23121	6320000	Edificis i altres construccions
7500	24100	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició. Espe
7500	32300	6320000	Edificis i altres construccions
7500	33211	6250000	Mobiliari
7500	33211	6320000	Edificis i altres construccions
7500	33220	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7500	33600	6250000	Mobiliari
7500	33600	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7500	33701	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7500	34200	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7500	34201	2270600	Estudis i treballs tècnics
7500	34201	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7500	34204	6250000	Mobiliari
7500	92000	6100100	Adequació i remodelació de solars
7500	92000	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7500	93300	6250000	Mobiliari
7500	93300	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7500	93300	6350100	Mobiliari
7600	92024	1300100	Hores extraordinàries
7600	92024	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
7600	92024	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
7600	92024	1620900	Premi antiguitat
7610	13600	2219900	Altres Subministraments
7610	16212	2130000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7610	16300	2130000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7610	16300	2140100	Manteniment i neteja de vehicles
7610	16300	2270001	Millora de la qualitat de la neteja viària
7610	16300	2270600	Estudis i treballs tècnics
7610	16300	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7610	16300	6230000	Maquinària
7610	16300	6290000	Altres inv noves assoc al funcionam operatiu dels serv
7610	16302	2279911	Altres treballs realitzats per altres empreses i profes.
7610	16400	2270100	Seguretat
7660	43120	1300100	Hores extraordinàries
7660	43120	1430000	Despeses per substitucions
7660	43120	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
7660	43120	1610400	Indemnització al personal lab. per jubilacions anticipades.
7660	43120	2080000	Arrendament altre immobilitzat material
7660	43120	2130000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7660	43120	2140000	Elements de transport
7660	43120	2210400	Vestuari
7660	43120	2211000	Productes de neteja i lavabo
7660	43120	2219900	Altres Subministraments



7660	43120	2270000	Neteja i lavabo
7660	43120	2270100	Seguretat
7660	43120	3520000	Interessos de demora
7660	43120	6240000	Elements de transport
7660	43120	6240100	Elements de transport
7660	43120	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7700	15110	1300100	Hores extraordinàries
7700	15110	1430000	Despeses per substitucions
7700	15110	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
7700	15110	1610400	Ajut jubilació anticipada
7700	15110	1620900	Premi antiguitat
7700	15110	2130000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7700	15110	2219900	Altres Subministraments
7700	15110	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7700	15110	6230100	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7700	15110	6240000	Elements de transport
7800	15300	2130000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7800	15300	6230000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7800	15320	2100100	Manteniment via pública
7800	15320	2130000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7800	15320	2140100	Manteniment i neteja de vehicles
7800	15320	2210400	Vestuari
7800	15320	2219900	Altres Subministraments
7810	13200	6190000	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7810	13300	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7810	13300	6090001	Altres inv. noves en infraestruc i bens destinats ús gral
7810	15100	6190001	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7810	15300	1300100	Hores extraordinàries
7810	15300	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
7810	15300	1610400	Indemnització per jubilacions anticipades.
7810	15300	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7810	15300	6240100	Elements de transport
7810	15310	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7810	15320	2100100	Manteniment via pública
7810	15320	2219900	Altres Subministraments
7810	15320	2270600	Estudis i treballs tècnics
7810	15320	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7810	15320	6190000	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7810	15320	6190001	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7810	15330	2101700	Manteniment escales mecàniques
7810	15330	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7810	17100	6190001	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7810	24100	2040000	Lloguer de vehicles
7810	24100	2130000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7810	24100	2210400	Vestuari
7810	24100	2219900	Altres Subministraments
7810	24100	2270000	Neteja
7810	24100	2270600	Estudis i treballs tècnics
7810	24100	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7820	13300	2219900	Altres Subministraments
7820	13300	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7820	16500	2130400	Escomeses i legalitat
7830	16500	3520000	Interessos de demora



7830	16500	4800000	Transferències a famílies e institucions sense ànims de lucr
7830	16500	6190001	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7840	92000	1300100	Treballs extraordinaris laborals
7840	92000	1620900	Premi antiguitat
7850	17100	2219900	Altres Subministraments
7850	17100	2270600	Estudis i treballs tècnics
7850	17100	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7850	17100	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7850	17100	6090001	Altres inv. noves en infraestruc i bens destinats ús gral
7850	17100	6190002	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7850	17100	6230000	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7850	33705	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7850	33705	6190000	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7850	33705	6250000	Inversió nova en mobiliari urbà
7850	33705	6350000	Inversió de reposició mobiliari urbà
7850	33801	6290000	Altres inv noves assoc al funcionam operatiu dels serv
7851	16000	2100000	Reparació infraestructures i bens naturals
7851	16000	6190002	Altres inv de reposició en infrastr i bens dest us gral
7900	13200	2120100	Manteniment edificis
7900	13200	6220000	Inv nova associada al funcionament dels serveis
7900	13200	6320000	Edificis i altres construccions
7900	13200	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7900	16221	6220000	Inv nova associada al funcionament dels serveis
7900	32000	2120100	Manteniment edificis ensenyament
7900	32300	2130100	Manteniment instal·lacions
7900	32300	2140100	Reparació de vehicles
7900	32300	2150100	Manteniment mobiliari
7900	32300	2219900	Altres Subministraments
7900	32300	2270600	Estudis i treballs tècnics
7900	32300	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener
7900	32300	6220000	Inv nova associada al funcionament dels serveis
7900	32300	6220100	Edificis i construccions, inversió nova
7900	32300	6230100	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
7900	32300	6250000	Mobiliari
7900	32300	6320000	Edificis i altres construccions
7900	32302	2120200	Reparacions, manteniment i conservació d'edificis i altres
7900	32302	6320000	Edificis i altres construccions
7900	32302	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7900	32302	6350000	Inversió de reposició mobiliari
7900	33210	2120100	Manteniment edificis Biblioteques
7900	33211	6320000	Edificis i altres construccions
7900	33213	2120100	Manteniment d'edificis
7900	33300	2120100	Manteniment d'edificis - Culturals
7900	33300	2130100	Manteniment instal·lacions
7900	33300	2270600	Estudis i treballs tècnics
7900	33300	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7900	33301	6320000	Edificis i altres construccions
7900	33302	6220100	Edificis i construccions, inversió nova
7900	33303	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7900	33405	6250000	Mobiliari
7900	33405	6320000	Edificis i altres construccions
7900	33405	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7900	33600	6090000	Altres inv en infraestructures i béns destinats a l'ús gener



7900	33600	6320000	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7900	34000	6240100	Elements de transport
7900	34200	6320000	Edificis i altres construccions
7900	34200	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7900	34201	2130100	Manteniment instal·lacions
7900	34201	2140100	Manteniment i neteja de vehicles
7900	34201	2150100	Manteniment mobiliari
7900	34201	2219900	Altres Subministraments
7900	34201	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
7900	34201	6250000	Mobiliari
7900	34201	6320000	Edificis i altres construccions
7900	34204	6320000	Edificis i altres construccions
7900	43120	6220100	Edificis i construccions, inversió nova
7900	43120	6320100	Edificis i altres construccions, inversió de reposició
7900	92000	1430000	Despeses per substitucions
7900	92000	1610400	Ajut jubilació anticipada
7900	92000	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
7900	92000	2140100	Manteniment i neteja vehicles
7900	92000	2150100	Manteniment mobiliari
7900	92000	2219900	Altres Subministraments
7900	92000	2270100	Seguretat
7900	92000	6230100	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilatge
7900	92000	6320000	Edificis i altres construccions
7900	92000	6350000	Inversió de reposició mobiliari
7900	92400	6220000	Inv nova associada al funcionament dels serveis
7900	93303	6220000	Inv nova associada al funcionament dels serveis
7910	32300	3520000	Interessos de demora
8100	92011	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
8100	92011	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
8110	92012	1210300	Altres Complementos funcionaris
8110	92012	1300100	Hores extraordinàries
8110	92012	1430000	Despeses per substitucions
8110	92012	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
8110	92012	1620900	Altres despeses socials (premis antiguitat)
8200	92300	2260300	Anuncis oficials
8200	93102	2200100	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions
8200	93102	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
8210	93103	1210300	Altres Complementos
8210	93103	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris
8210	93103	1620900	Premi antiguitat
8220	93102	1300100	Hores extraordinàries
8300	92502	2200000	Material d'oficina
8300	92502	2260200	Publicitat i propaganda
8300	92502	2260600	Reunions, conferències i cursos
8300	92502	2260900	Activitats culturals i esportives
8300	92502	2279900	Altres treballs realitzats altres empreses i professionals
8300	92502	2311001	Locomoció personal directiu
8400	93400	1210300	Altres Complementos
8400	93400	1300100	Treballs extraordinaris laborals
8400	93400	1510000	Treballs extraordinaris funcionaris
8400	93400	1620900	Altres despeses socials
8410	93201	1610400	Indemnització per jubilacions anticipades.
8420	93202	1510000	Gratificacions treballs extraordinaris



8420	93202	1620900	Premi antiguitat
8420	93202	2200000	Material d'oficina
8420	93202	2200100	Prensa, revistes i llibres
8420	93202	2219900	Altres Subministraments
8420	93202	2220100	Comunicacions postals
8420	93202	2312001	Locomoció personal no directiu

Intervenció

INFORME D'INTERVENCIÓ D'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2021

1.NORMATIVA APLICABLE:

- Articles 22.2e) i 112 a 116 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LBRL)
- Article 52.2 f) del Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya
- Articles 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168 i 169 del Reial Decret 2/2004, Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Articles 12, 13, 18, 19 i 20 del Real Decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos
- Articles 12, 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOESPF).
- Article 4 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
- Ordre HAP/2105/2012 d'1 d'octubre per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF
- Lleis 19/2013 i 19/2014 de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre sobre l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals
- Instruccions de Comptabilitat, de 20 de setembre: Ordres EHA/1781/2013 pel qual es regula el model de comptabilitat normal
- Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

L'article 168.4 del Reial Decret 2/2004, Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals estableix:

"Sobre la base dels Pressupostos i estats de previsió als que és refereixen els apartats 1 i 2 anteriors, el President de l'Entitat formarà el Pressupost General i el trametrà, informat per la intervenció i amb els annexes i documentació complementaria detallats a l'apartat 1 de l'article 166 i al present article, al Ple de la Corporació abans del 15 d'octubre per la seva aprovació, esmena o devolució" En el mateix sentit, es pronuncia l'article 18.4 del RD 500/1990

Tanmateix l'article 169 de la LLRHL estableix el procés per l'aprovació del pressupost. Així aquest aprovat inicialment s'exposarà al públic per un termini de 15 dies durant els quals els interessats podran examinar-los i presentar reclamacions. Si durant aquest termini no es presenten reclamacions el pressupost es considerarà definitivament aprovat, en cas contrari el Ple disposarà de 15 dies per resoldre-les.

L'article 169.2 diu que l'aprovació definitiva del pressupost general haurà de realitzar-se abans del 31 de desembre de l'any anterior a l'exercici al qual s'ha d'aplicar, mentre que l'apartat 5 del mateix article estableix que el pressupost entrarà en vigor a l'exercici corresponent quan aquest s'hagi publicat per capítols i resti aprovat definitivament.

L'article 165 de la LLRHL estableix que el pressupost General haurà de contenir per cadascun dels pressupostos que l'integren:

- a) Els estats de despeses que inclouran, amb la deguda especificació els crèdits necessaris pel

Intervenció

compliment de les seves obligacions i els estats d'ingressos on hi figurin les estimacions dels diferents recursos que es preveuen liquidar durant l'exercici.

b) Estat d'ingressos, en què figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics per liquidar durant l'exercici.

Aquest dos requisits tant per l'estat d'ingressos com pel de despeses figuren, a l'expedient del Pressupost General per 2021.

c) Les bases d'execució que desenvoluparan les diferents disposicions en matèria pressupostària i d'organització.

Per altra banda l'article 168 del TRLLRHL (modificat per conducte del RD 17/2014 de mesures de sostenibilitat financera de les CC.AA i EE.LL i altres de caràcter econòmic) detalla quina és la documentació que ha d'acompanyar al Pressupost General, essent aquesta la següent:

- Memòria explicativa del seu contingut i principals modificacions que presenti en relació al vigent.
- Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida al menys a sis mesos.
- Annex de Personal de l'Entitat Local.
- Annex de les inversions que s'hagin de realitzar a l'exercici.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals, contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat local.
- Annex de convenis signats amb la CC.AA en matèria social que incloguin la clàusula de retenció a la que es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de Bases de Règim Local. En relació amb aquest annex, recordar que la clàusula de retenció de garantia esmentada es va declarar inconstitucional i nul·la, arrel de la Sentència del TC 41/2016 de 3 de març. Aquesta nul·litat no s'ha traslladat a la redacció de l'actual article 168 del TRLLRHL, de manera que la integració d'aquest annex de convenis a l'expedient pressupostari en aquest moment, perd la raó de ser que a l'inici va donar-li el legislador.
- Informe Econòmic-financer.

Per últim l'article 166 de la LLRHL, on especifica quins seran els annexos que han d'acompanyar al Pressupost General i que són:

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament per un termini de quatre anys amb el detall dels ingressos previstos pel període i amb el detall de les operacions de crèdit que siguin necessàries per completar el finançament, indicant a més a més els costos que generaran.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les Societats Mercantils el capital dels quals sigui titular únic o majoritari l'Ens Local.
- c) L'estat de consolidació del Pressupost de l'entitat, Organismes autònoms i societats mercantils.
- d) Estat de previsió de moviments i situació del deute, que inclogui el detall de les operacions de crèdit pendents de cancel·lar al començament de l'exercici, les noves operacions previstes durant l'exercici i el volum de l'endeutament al tancament de l'exercici, diferenciant les operacions a curt i llarg termini, la recurrència al mercat de capitals i les amortitzacions que es preveuen realitzar al llarg de l'exercici.

2. PRESSUPOST GENERAL:

El Pressupost General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, es compon pel pressupost de l'Ajuntament, del seu organisme autònom així com dels estats de previsió d'ingressos i de despeses de les societats mercantils de capital social íntegrament municipal. A continuació es relacionen les dades agregades:

Intervenció

PRESSUPOSTOS LIMITATIUS:	INGRESSOS	DESPESES
Ajuntament	114.253.495,09 €	114.253.495,09 €
Patronat Municipal de la Música	959.825,34 €	959.825,34 €

ESTATS DE PREVISIÓ INGRESSOS I DESPESES SOCIETATS MUNICIPALS:	INGRESSOS	DESPESES
Gramepark, S.A.	6.160.991,08 €	6.150.992,89 €
Grameimpuls, S.A.	7.716.449,71 €	7.716.449,71 €

D'acord amb les dades anteriors, els pressupostos de l'Ajuntament i del seu organisme autònom compleixen amb l'equilibri pressupostari d'ingressos i despeses. Pel que fa a les societats mercantils Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, es preveu un resultat positiu de 9.998,20 € i amb situació d'equilibri respectivament, respectant allò que es preveu a l'RD 500/1990.

A partir de les dades anteriors, i un cop realitzats els ajustaments de consolidació que eliminen les transferències internes, s'obté el següent estat consolidat de pressupost per l'exercici 2021, a nivell de capítols d'ingrés i de despesa:

ESTAT DE CONSOLIDACIÓ INGRESSOS (per capítols)	Previsions inicials 2021
1. Impostos directes	35.104.000,82
2. Impostos indirectes	2.569.800,00
3. Taxes, preus i contribucions especials	14.412.320,77
4. Transferències corrents	63.461.093,63
5. Ingressos patrimonials	576.365,74
a) INGRESSOS CORRENTS	116.123.580,96
6. Alienació d'inversions reals	0,
7. Transferències de capital	196.980,71
b) INGRESSOS DE CAPITAL	196.980,71
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	116.320.561,67
8. Actius financers	180.000,00
9. Passius financers	5.925.974,35
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	6.105.974,35
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	122.426.536,02

ESTAT DE CONSOLIDACIÓ DESPESES (per capítols)	Crèdits inicials 2021
1. Despeses de personal	47.497.981,54
2. Despeses de funcionament	44.989.645,20
3. Despesa financera	1.090.595,98
4. Transferències corrents	17.597.187,15

Intervenció

5. Fons de contingència	500.000,00
a) DESPESA CORRENT	111.675.409,87
6. Inversions reals	3.727.118,36
7. Transferències de capital	2.400.000,00
b) DESPESA DE CAPITAL	6.127.118,36
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	110.658.838,89
8. Actius financers	180.000,00
9. Passius financers	3.862.706,20
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	4.042.706,20
TOTAL DESPESES (1 + 2)	121.845.234,43

3. COMPARABILITAT:

Les comparacions de les previsions de l'estat d'ingressos així com les consignacions previstes a l'estat de despeses per a l'exercici 2021 es realitzaran sobre els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2020.

4. PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

L'avantprojecte de Pressupost de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per l'exercici 2021 es presenta equilibrat, essent el seu import per a les despeses i pels ingressos de 114.253.495,09 €. De l'anàlisi d'aquest avantprojecte de pressupost per a l'exercici 2021 es desprèn un increment global respecte al pressupost inicial de l'exercici 2020 d'un 2,42%.

4.1 ESTAT D'INGRESSOS:

INGRESSOS (per capítols)	Previsions inicials 2020	% Previsions inicials 2020/ Total	Previsions inicials 2021	% Previsions inicials 2021/ Total	Variació 2020- 2021
1. Impostos directes	35.438.000,00	31,77%	35.426.304,26	31,01%	-0,03%
2. Impostos indirectes	3.283.900,00	2,94%	2.569.800,00	2,25%	-21,75%
3. Taxes, preus i contribucions especials	10.940.597,54	9,81%	11.000.090,55	9,63%	0,54%
4. Transferències corrents	54.426.900,57	48,79%	58.486.145,22	51,19%	7,46%
5. Ingressos patrimonials	538.200,00	0,48%	468.200,00	0,41%	-13,01%
a) INGRESSOS CORRENTS	104.627.598,11	93,79%	107.950.540,03	94,48%	3,18%
6. Alienació d'inversions reals	0	0,00%	0	0,00%	-
7. Transferències de capital	3.372.139,78	3,02%	196.980,71	0,17%	-94,16%
b) INGRESSOS DE CAPITAL	3.372.139,78	3,02%	196.980,71	0,17%	-94,16%
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	107.999.737,89	96,81%	108.147.520,74	94,66%	0,14%
8. Actius financers	180.000,00	0,16%	180.000,00	0,16%	0,00%
9. Passius financers	3.377.831,44	3,03%	5.925.974,35	5,19%	75,44%
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	3.557.831,44	3,19%	6.105.974,35	5,34%	71,62%
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	111.557.569,33	100,00%	114.253.495,09	100,00%	2,42%

4.1.1 INGRESSOS NO FINANCERS: Els ingressos no financers del pressupost 2021 ascendeixen a 108.147.520,74 € el que suposa un 94,66% del pressupost total d'ingressos.

a) Ingressos corrents: Els ingressos corrents incrementen un 3,18% i del comportament individualitzat dels diferents capítols es fan les següents consideracions:

Intervenció

Capítol 1. Impostos directes:

Es preveu que els impostos directes de l'exercici 2021 experimentin un augment respecte a l'exercici 2020 i les previsions per a les diferents figures tributàries són les següents:

CAPÍTOL 1	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	VARIACIÓ
Impost sobre la renda de les persones físiques	1.300.000,00 €	1.066.000,00 €	-18,00%
Impost sobre Bens Immobles	24.062.000,00 €	24.600.304,26 €	2,24%
Impost Vehicles Tracció Mecànica	4.000.000,00 €	3.860.000,00 €	-3,50%
Impost Increment Valor Terrenys Naturalesa Urbana	4.100.000,00 €	4.100.000,00 €	0,00%
Impost Activitats Econòmiques Empresarial	1.976.000,00 €	1.800.000,00 €	-8,91%
TOTAL CAPÍTOL I	35.438.000,00 €	35.426.304,26 €	-0,03%

Capítol 2. Impostos indirectes:

Es preveu que els impostos indirectes de l'exercici 2021 es redueixin en un 21,75 % principalment per l'impacte de la crisi sanitària generada per la COVID 19, amb el detall que es mostra a continuació:

CAPÍTOL 2	PREVISIONS INICIALS 2020	PREVISIONS INICIALS 2021	VARIACIÓ
Impost sobre el valor afegit	2.390.000,00 €	1.870.000,00 €	-21,76%
Impost especial sobre l'alcohol i begudes derivades	30.000,00 €	21.000,00 €	-30,00%
Impost especial sobre la cervesa	11.000,00 €	8.200,00 €	-25,45%
Impost especial sobre el tabac	192.000,00 €	140.000,00 €	-27,08%
Impost especial sobre hidrocarburs	360.000,00 €	280.000,00 €	-22,22%
Impost especial sobre productes intermitjos	900,00 €	600,00 €	-33,33%
Impost Construccions, instal·lacions i obres	300.000,00 €	250.000,00 €	-16,67%
TOTAL CAPÍTOL II	3.283.900,00 €	2.569.800,00 €	-21,75%

Capítol 3. Taxes, preus i contribucions especials:

Les previsions inicials del capítol 3, corresponents a taxes i preus ascendeixen a 11.000.090,55 € un 0,54 % superiors a l'exercici 2020, principalment degut a l'increment de sancions derivades de la crisi sanitària de la COVID 19.

CAPÍTOL 3	PREVISIONS INICIALS 2020	PREVISIONS INICIALS 2021	VARIACIÓ
Taxa per a la realització d'activitats de competència local	1.671.800,00 €	1.671.800,00 €	0,00%
Taxa per a la utilització privativa o aprofitament especial	2.176.920,00 €	2.176.920,00 €	0,00%
Preus públics	1.667.677,54 €	1.499.670,55 €	-10,07%
Vendes	370.000,00 €	370.000,00 €	0,00%
Altres ingressos	5.054.200,00 €	5.281.700,00 €	4,50%
TOTAL CAPÍTOL III	10.940.597,54 €	11.000.090,55 €	0,54%

Intervenció

Capítol 4. Transferències corrents: El total ascendeix a 58.486.145,22 € dels quals, un 85,13% provenen de la Participació en els Tributs de l'Estat que es pressuposta al capítol 4 que xifra en 49.791.000,00 € (FCF + PMTE + Compensació IAE).

CAPÍTOL 4	PREVISIONS INICIALS 2020	PREVISIONS INICIALS 2021	VARIACIÓ
Fons complementari de finançament	43.645.000,00 €	44.800.000,00 €	2,65%
Contracte Programa	3.901.412,34 €	4.035.145,26 €	3,43%
Participació municipal en tributs de l'Estat (mancomunitat 6,25% PTE)	3.125.000,00 €	3.291.000,00 €	5,31%
Compensació IAE	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €	0,00%
Subvencions de la Diputació de Barcelona	1.365.422,67 €	1.436.330,98 €	5,19%
Generalitat de Catalunya Fons de Cooperació local	481.000,00 €	481.000,00 €	0,00%
Àrea metropolitana de Barcelona	0,00 €	1.570.638,72 €	-
Altres subvencions de la Generalitat	46.711,55 €	1.095.543,77 €	2245,34%
Altres subvencions	20.000,00 €	0,00 €	-100,00%
Subvencions de l'exterior - Fons FEDER	136.354,01 €	70.486,49 €	-48,31%
Generalitat de Catalunya Fons per al foment del turisme	6.000,00 €	6.000,00 €	0,00%
TOTAL CAPÍTOL IV	54.426.900,57 €	58.486.145,22 €	7,46%

Participació Municipal en els Tributs de l'Estat:

La previsió d'ingressos de la PMTE per a l'exercici 2021, resulta de practicar a les entregues a compte brutes mensuals de l'exercici 2021, el descompte corresponent a les quantitats a retornar de les liquidacions definitives de la PTE dels exercicis 2008 i 2009, que s'està efectuant en 120 mensualitats, segons acord aprovat pel Ple Municipal en sessió ordinària del mes de novembre de 2014 i que representaran un import anual de 740.943,63 €.

PMTE	EXERCICI 2020	EXERCICI 2021	VARIACIÓ
IRPF	1.300.000,00	1.066.000,00	-18,00%
IVA	2.390.000,00	1.870.000,00	-21,76%
Altres impostos indirectes	593.900,00	449.800,00	-24,26%
Fons Complementari Finançament	48.470.000,00	49.791.000,00	2,73%
TOTAL	52.753.900,00	53.176.800,00	0,80%

Capítol 5. Ingressos patrimonials:

Els ingressos patrimonials es redueixen en un 13,01 % respecte l'exercici anterior per la reducció dels rendiments bancaris i les concessions administratives, tal i com es detalla a continuació:

CAPÍTOL 5	PREVISIONS INICIALS 2020	PREVISIONS INICIALS 2021	VARIACIÓ
Interessos d'operacions financeres amb Gramepark	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00%
Interessos d'operacions financeres amb Grameimpuls	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00%
Interessos bestretes personal	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00%
Rendiments bancaris	10.000,00 €	0,00 €	-100,00%

Intervenció

Lloguers	143.200,00 €	143.200,00 €	0,00%
Concessions administratives	165.000,00 €	105.000,00 €	-36,36%
Altres ingressos patrimonials	15.000,00 €	15.000,00 €	0,00%
TOTAL CAPÍTOL V	538.200,00 €	468.200,00 €	-13,01%

Capítol 7. Transferències de capital:

Les transferències de capital presenten una disminució respecte a l'exercici 2019 del 94,16 %, tal i com es detalla a continuació:

CAPÍTOL 7	PREVISIONS INICIALS 2020	PREVISIONS INICIALS 2021	VARIACIÓ
Conveni INCASOL Plaça Alfons Comin	96.023,16 €	0,00 €	-100,00%
AMB - Refugi biodiversitat Ilera Riu Besòs	698.898,90 €	0,00 €	-100,00%
AMB-Programa PAMMU	1.329.116,32 €	0,00 €	-100,00%
Subvenció de l'exterior - Fons FEDER	1.248.101,40 €	196.980,71 €	-84,22%
TOTAL CAPÍTOL VII	3.372.139,78 €	196.980,71 €	-94,16%

4.1.2 INGRESSOS FINANCERS: Els ingressos financers representen una part molt petita respecte al total d'ingressos (5,34%), però mostra un canvi a causa de la concertació de la previsió de concertació d'un nou préstec per realitzar inversions, superior al pressupostat a l'exercici 2020.

Capítol 8. Actius Financers: La dotació d'ingressos per actius financers correspon als reintegraments de les bestretes concedides al personal i compta amb la mateixa dotació que en l'exercici 2020, que és de 180.000€.

Capítol 9. Passius Financers: La dotació d'ingressos per passius financers correspon als préstecs per realitzar inversions i la dotació inicial és de 5.925.974,35 € per l'exercici 2021, un increment respecte l'any 2020 del 75,44%.

4.2 ESTAT DE DESPESES:

DESPESES (per capítols)	Crèdits inicials 2020	% Crèdits 2020/ Total	Crèdits inicials 2021	% Crèdits 2021/ Total	Variació 2020- 2021
1. Despeses de personal	36.538.000,00	32,75%	38.350.317,76	33,57%	4,96%
2. Despeses de funcionament	41.924.421,26	37,58%	43.223.248,93	37,83%	3,10%
3. Despesa financera	700.424,68	0,63%	524.254,77	0,46%	-25,15%
4. Transferències corrents	20.035.252,18	17,96%	21.490.012,37	18,81%	7,26%
5. Fons de contingència	500.000,00	0,45%	500.000,00	0,44%	0,00%
a) DESPESA CORRENT	99.698.098,12	89,37%	104.087.833,83	91,10%	4,40%
6. Inversions reals	6.396.509,66	5,73%	3.722.955,06	3,26%	-41,80%
7. Transferències de capital	1.891.961,55	1,70%	2.400.000,00	2,10%	26,85%
b) DESPESA DE CAPITAL	8.288.471,21	7,43%	6.122.955,06	5,36%	-26,13%
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	107.986.569,33	96,80%	110.210.788,89	96,46%	2,06%
8. Actius financers	180.000,00	0,16%	180.000,00	0,16%	0,00%
9. Passius financers	3.391.000,00	3,04%	3.862.706,20	3,38%	13,91%
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	3.571.000,00	3,20%	4.042.706,20	3,54%	13,21%
TOTAL DESPESES (1 + 2)	111.557.569,33	100,00%	114.253.495,09	100,00%	2,42%

4.2.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES: La despesa per operacions no financeres de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a l'exercici 2021, ascendeix a 110.210.788,89 €, import

Intervenció

que és un 2,06% superior a les previsions inicials de l'exercici 2020. Pel que fa a la seva composició es fan els següents comentaris:

a) Despesa corrent: La despesa corrent suposa un 91,10% de la despesa total i augmenta un 4,40%, i del comportament individualitzat dels diferents capítols es fan les següents consideracions:

Capítol 1. Despeses de personal:

Les despeses de personal recollides als crèdits inicials del pressupost 2021 respecte als crèdits inicials dels pressupost 2020 mostra un augment del 4,96 %. Si aquesta variació la calculem prenent com a base els crèdits definitius de l'exercici 2020 a la data d'elaboració d'aquest informe, l'augment xifra en el 4,30 %.

CAPÍTOL 1 - DESPESES DE PERSONAL

CRÈDITS INICIALS 2021	38.350.317,76 €
CRÈDITS INICIALS 2020	36.538.000,00 €
CRÈDITS DEFINITIVUS 2020	36.770.822,69 €
% Crèdits 2021 / C. inicials 2020	4,96%
% Crèdits 2021/ C. definitius 2020	4,30%

El capítol I per a l'any 2021 suposa un 33,57% del total del pressupost de despeses i un 36,84% de la despesa corrent, mentre que a l'exercici 2020 representava un 32,75 i un 36,55 % respectivament, reflectint-se així que l'augment global de la despesa de personal representa un lleuger increment, en termes relatius a la despesa corrent i global de l'Ajuntament.

Capítol 2. Despeses de funcionament:

Un 37,83% de la despesa de l'Ajuntament es situa en aquest capítol, amb un total de 43.223.248,93€. L'augment interanual dels crèdits inicials és del 3,10%.

Una apreciació respecte als subministraments, els crèdits inicials de l'exercici 2021, en base a de l'anàlisi del promig d'obligacions reconegudes en les liquidacions 2016-2019, serà suficients per atendre el total de la despesa. Encara i així, les Bases d'execució del Pressupost 2021 preveuen en el seu article 35 (Gestió del Fons de Contingència) la utilització d'aquest fons que ascendeix a 500.000€ per fer front a despeses de subministraments en cas que sigui necessari, per la qual cosa, no hi haurà inconvenients per fer front a les despeses de subministrament.

DESCRIPCIÓ	CRÈDITS INICIALS 2021	Mitjana ORN 2016-2019
Energia elèctrica	2.043.666,67	1.960.067,99
Aigua	586.000,00	404.401,93
Aigua via pública, rec i fonts	61.000,00	201.458,15
Gas	409.000,00	413.267,84
TOTAL	3.099.666,67	2.979.195,90

Capítol 3. Despesa financera:

Es preveu despesa financera un 25,15% inferior a la corresponent a l'exercici 2020, degut a la disminució de la càrrega derivada dels interessos de préstecs a llarg termini que s'han renegociat d'acord amb el principi de prudència financera, definit al RD 17/2014.

Intervenció

Capítol 4. Transferències corrents:

En conjunt, les transferències corrents de l'Ajuntament incrementen un 7,26%. Pel que fa al seu detall, a continuació es relacionen les transferències internes que procedeixen del pressupost de l'Ajuntament a la resta del grup, i les que a raó del seu import es consideren més significatives.

Transferències internes	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Variació
Transferència Patronat Municipal de la Música	511.775,34	511.775,34	0,00%
Transferències a Gramepark, SA	1.892.979,60	2.730.000,00	44,22%
Transferències a Grameimpuls, SA	1.948.000,00	2.843.555,02	45,97%
Transferències a Grameimpuls, SA (Llei Barris/ cofinançament AMB)	500.000,00	510.494,86	2,10%
TOTAL	4.852.754,94	6.595.825,22	35,92%

Altres Transferències corrents significatives	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Variació
Subvenció dèficit explotació concessionari SAD	2.730.000,00	2.730.000,00	0,00%
Transferències a AMB PMTE	3.125.000,00	3.291.000,00	5,31%
Fons d' ajuts socials	2.893.948,64	3.000.000,00	3,66%
Transferències a AMB PAMMU	1.329.116,32	1.570.638,72	18,17%
Transferència a les famílies per l'adquisició de llibres	778.270,00	778.270,00	0,00%
Transferències Serveis Socials	392.500,00	392.500,00	0,00%
Transferències a les famílies-Aturats	110.000,00	110.000,00	0,00%
Transferència a les famílies per l'adquisició d'ordinadors	187.500,00	187.500,00	0,00%
Transferències a l'Heura	129.000,00	129.000,00	0,00%
Altres transferències, ajuts i emergències	259.343,51	261.506,94	0,83%
Ajuts per a l'emancipació - llogaters	80.000,00	80.000,00	0,00%

Capítol 5: Fons de Contingència: El fons de contingència, de consignació pressupostària obligatòria en virtut del que es disposa a l'article 32 de la LOEPSF 2/2012, té un import de 500.000€. Pel que fa a la seva utilització, és regula a les Bases d'execució del pressupost.

b)Despesa de capital: La despesa de capital disminueix un 26,13% i del comportament individualitzat dels diferents capítols es fan les següents consideracions:

Capítol 6: Inversions reals:

Les despeses per inversions del pressupost de l'exercici 2021 ascendeixen a 3.722.955,06 €, i experimenten una disminució del 41,80 % respecte a l'exercici 2020. Aquests crèdits responen a diferents finalitats, algunes d'elles per projectes ja iniciats en exercicis anteriors, com és el cas de diferents actuacions vinculades al projecte EDUSI (finançat amb fons FEDER). A continuació es fa un resum de les inversions més rellevants:

Descripció	CRÈDITS INICIALS 2020	CRÈDITS INICIALS 2021	VARIACIÓ
Inversió nova en edificis i construccions - Comissaria Policia Local	-	340.000,00	-

Intervenció

Altres inversions en infraestructures. Remodelació Passatge Salzereda	2.735.883,56	1.055.955,06	-61,40%
Elements de transport	80.000,00	121.500,00	51,88%
Mobiliari	45.000,00	65.000,00	44,44%
Equips procés d'informació	170.000,00	370.000,00	117,65%
Edificis instal·lacions esportives: inversió reposició	50.000,00	150.000,00	200,00%
Aplicacions informàtiques	250.000,00	500.000,00	100,00%
Altres inv. rep. Infrast. i bens us gral Rehabilitació del Pavelló Esportiu	1.896.175,94	350.000,00	-81,54%
Inversió de reposició (enllumenat)	-	100.000,00	-
Inversió de reposició (escoles)	-	250.000,00	-
Inversió de reposició (administració general)	-	350.000,00	-
Altres inversió reposició en infrast. i bens l'ús general - Refugi biodiversitat llera riu Besòs	998.427,00	-	-

Capítol 7. Transferències de capital:

La dotació de les transferències de capital ascendeix a 2.400.000,00 €, la qual cosa suposa increment respecte al 2020 de 26,85%, degut principalment a l'increment de les transferències de capital a favor de Gramepark relacionades amb l'IMPSOL que a l'exercici anterior no existien i per aquest 2021 ascendeixen a 1.500.000,00 €.

4.2.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES: La despesa per operacions financeres del pressupost 2021, suposa un 3,54% del total de despesa, i s'incrementa un 13,21% respecte a l'exercici 2020.

Capítol 8. Actius Financers: Recull un total de 180.000,00€ per a possibles bestretes que sol·liciti el personal al servei de l'Ajuntament

Capítol 9. Passius financers: Recull els crèdits destinats a l'amortització del deute corresponent a aquest l'exercici, que ascendeixen a 3.862.706,20 €, un 13,91 % més que a l'exercici 2020.

4.3 DETERMINACIÓ DELS RECURSOS ORDINARIS A EFECTES DE COMPETÈNCIES

El present apartat s'adjunta a aquest informe a fi de facilitar quin és l'òrgan competent per a l'assumpció d'acords quan ja sigui la LBRL o bé legislació específica que estableix l'òrgan competent en funció de l'import de l'acte administratiu.

Els recursos ordinaris, s'assimilen al concepte d'ingressos corrents, és a dir capítols 1 a 5 d'ingressos, descomptant aquells que puguin tenir caràcter afectat o extraordinari com podrien ser subvencions finalistes o bé contribucions especials o quotes d'urbanització.

D'acord amb la definició anterior, els recursos ordinaris del projecte de pressupost, per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet xifren en **99.736.394,81 €**, per tal que sobre aquest import s'apliqui el percentatge establert a la legislació específica. Tot l'anterior sense perjudici de les esmenes que sobre aquest document pressupostari es puguin donar de cara a la seva aprovació definitiva.

Intervenció

5. PATRONAT MUNICIPAL DE LA MÚSICA

L' avantprojecte de Pressupost del Patronat Municipal de la Música per a l'exercici 2021 es presenta equilibrat, essent l'import corresponent a les despeses i als ingressos de 959.825,34 €. De l'anàlisi de les dades de l'avantprojecte de pressupost de despeses per l'exercici 2021 respecte als crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2020, es desprèn que es manté igual que a l'exercici anterior.

5.1 ESTAT D'INGRESSOS

INGRESSOS (per capítols)	Previsions inicials 2020	% Previsions inicials 2020/ Total	Previsions inicials 2021	% Previsions inicials 2021/ Total	Variació 2020- 2021
1. Impostos directes	-	0,00%		0,00%	-
2. Impostos indirectes	-	0,00%		0,00%	-
3. Taxes, preus i contribucions especials	448.050,00	46,68%	448.050,00	46,68%	0,00%
4. Transferències corrents	511.775,34	53,32%	511.775,34	53,32%	0,00%
5. Ingressos patrimonials	-	0,00%		0,00%	-
a) INGRESSOS CORRENTS	959.825,34	100,00%	959.825,34	100,00%	0,00%
6. Alienació d'inversions reals	-	0,00%		0,00%	-
7. Transferències de capital	-	0,00%		0,00%	-
b) INGRESSOS DE CAPITAL	-	0,00%	-	0,00%	-
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	959.825,34	100,00%	959.825,34	100,00%	0,00%
8. Actius financers	-	0,00%		0,00%	-
9. Passius financers	-	0,00%		0,00%	-
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	-	0,00%	-	0,00%	-
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	959.825,34	100,00%	959.825,34	100,00%	0,00%

5.1.1 INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES: Els ingressos totals del PMM per a l'exercici 2021, tenen naturalesa no financera, ascendint a 959.825,34 €. Pel que fa a la seva composició es fan els següents comentaris:

a) Ingressos corrents: Del comportament individualitzat de les previsions d'ingressos corrents dels diferents capítols es fan les següents consideracions:

Capítol 3. Taxes, preus i contribucions especials:

Les previsions inicials per concepte de taxes i preus públics es mantenen igual respecte l'exercici 2020, el que suposa una previsió d'ingrés per aquest exercici 2021 de 448.050,00 €. Està format per les matrícules i les quotes dels alumnes i representen un 46,68 % dels ingressos totals.

Capítol 4. Transferències corrents:

Les previsions d'ingressos derivades de transferències corrents es mantenen iguals que a l'exercici 2020 i es componen per l'aportació municipal que aquest PMM rep de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per import de 511.775,34 €.

b) Ingressos de capital: No es preveu reconèixer ingressos d'aquesta tipologia.

Intervenció

5.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES: No es preveu reconèixer ingressos d'aquesta tipologia.

5.2 ESTAT DE DESPESES

DESPESES (per capítols)	Crèdits inicials 2020	% Crèdits 2020/ Total	Crèdits inicials 2021	% Crèdits 2021/ Total	Variació 2020-2021
1. Despeses de personal	909.829,25	94,79%	898.361,75	93,60%	-1,26%
2. Despeses de funcionament	40.832,79	4,25%	49.300,29	5,14%	20,74%
3. Despesa financera	-	0,00%	-	0,00%	-
4. Transferències corrents	5.000,00	0,52%	8.000,00	0,83%	60,00%
a) DESPESA CORRENT	955.662,04	99,57%	955.662,04	99,57%	0,00%
6. Inversions reals	4.163,30	0,43%	4.163,30	0,43%	0,00%
7. Transferències de capital	-	0,00%	-	0,00%	-
b) DESPESA DE CAPITAL	4.163,30	0,43%	4.163,30	0,43%	0,00%
1. DESPESA OPERACIONS NO FINANCERES	959.825,34	100,00%	959.825,34	100,00%	0,00%
8. Actius financers	-	0,00%	-	0,00%	-
9. Passius financers	-	0,00%	-	0,00%	-
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	-	0,00%	-	0,00%	-
TOTAL DESPESES (1 + 2)	959.825,34	100,00%	959.825,34	100,00%	0,00%

5.2.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES: La despesa total del PMM per a l'exercici 2021, té naturalesa no financera ascendint a 959.825,34 €, import que es manté igual que a l'exercici 2020. Pel que fa a la seva composició es fan els següents comentaris:

a) Despesa corrent: La despesa corrent explica un 99,57% del total del pressupost de despeses del PMM, i es manté igual respecte l'exercici anterior. Del comportament individualitzat dels diferents capítols que la componen es fan les següents consideracions:

Capítol 1. Despeses de personal:

Els crèdits inicials del pressupost 2021 són un 1,26% inferiors als corresponents al pressupost 2020.

Capítol 2. Despeses de funcionament:

Els crèdits inicials es situen en 49.300,29 €, pel que s'incrementa un 20,74 % respecte l'exercici anterior principalment per l'increment dels treballs de serveis de prevenció de riscos laborals.

b) Despesa de capital:

Capítol 6. Inversions reals:

Les despeses per inversions del pressupost de l'exercici 2021 ascendeixen a 4.163,30€, i es mantenen estables respecte l'exercici 2020.

5.2.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES: Al pressupost del PMM no s'hi recullen crèdits inicials d'aquesta tipologia.

Intervenció

6. ESTATS DE PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES DE LES SOCIETATS MERCANTILS

6.1 GRAMEPARK, S.A.

PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES GRAMEPARK	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Variació 2020-2021
1. Import net de la xifra de negocis.	3.767.062,70	3.316.593,53	-11,96%
a) Vendes	771.092,34	60.000,00	-92,22%
b) Prestacions de serveis	2.995.970,36	3.256.593,53	8,70%
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	- 674.343,69	- 54.205,00	-91,96%
4. Aprovisionaments	- 252.479,57	- 455.472,92	80,40%
a) Consum de mercaderies	-	-	-
b) Consum primeres matèries i altres matèries consumibles	-	-	-
c) Treballs realitzats per altres empreses	- 252.479,57	- 455.472,92	80,40%
d) Deterioraments mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments	-	-	-
5. Altres ingressos d'explotació	1.309.640,83	2.869.165,74	119,08%
a) Ingressos accessoris i altres gestió corrent	111.640,83	108.165,74	-3,11%
b) Subvencions per a l'explotació	1.198.000,00	2.761.000,00	130,47%
6. Despeses de personal	- 2.061.799,90	- 2.375.506,27	15,22%
a) Sous, salaris i assimilats	- 1.555.546,86	- 1.786.792,12	14,87%
b) Carregues socials	- 506.253,04	- 588.714,15	16,29%
7. Altres despeses d'explotació	- 1.474.462,44	- 2.517.272,55	70,72%
a) Serveis exteriors	- 1.087.310,37	- 2.129.773,54	95,88%
b) Tributs	- 387.152,07	- 387.499,01	0,09%
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions comercials	-	-	-
8. Amortització de l'immobilitzat	- 424.570,64	- 436.899,94	2,90%
9. Imputació subvencions d'immobilitzat no financer	178.734,95	29.436,81	-83,53%
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	367.782,24	375.839,40	2,19%
12. Ingressos financers	-	-	-
13. Despeses financeres	- 362.503,02	- 365.841,21	0,92%
b) Per deutes amb tercers	- 362.503,02	- 365.841,21	0,92%
A.2) RESULTAT FINANCER	- 362.503,02	- 365.841,21	0,92%
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	5.279,22	9.998,19	89,39%
17. Impostos sobre beneficis	-	-	-
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	5.279,22	9.998,19	89,39%

GRAMEPARK, SA	
INGRESSOS	6.215.196,08
DESPESES	6.205.197,89
RESULTAT EXERCICI	9.998,19

De les dades anteriors relatives al pressupost de la societat municipal Gramepark, S.A es desprèn un resultat positiu per valor de 9.998,19 €.

Intervenció

6.2 GRAMEIMPULS, S.A.

PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES GRAMEIMPULS,SA	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Variació 2020-2021
1. Import net de la xifra de negocis.	746.276,59	457.291,69	-38,72%
a) Vendes	-	-	-
b) Prestacions de serveis	746.276,59	457.291,69	-38,72%
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	-	-	-
3. Treballs realitzats per altres empreses	-	-	-
4. Aprovisionaments	- 469.375,20	- 343.245,95	-26,87%
a) Consum de mercaderies	- 469.375,20	- 343.245,95	-26,87%
b) Consum primeres matèries i altres matèries consumibles	-	-	-
c) Treballs realitzats per altres empreses	-	-	-
d) Deterioraments mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments	-	-	-
5. Altres ingressos d'explotació	10.355.256,08	7.102.998,29	-31,41%
a) Ingressos accessoris i altres gestió corrent	-	-	-
b) Subvencions per a l'explotació	10.355.256,08	7.102.998,29	-31,41%
6. Despeses de personal	- 9.162.510,92	- 5.873.795,76	-35,89%
a) Sous, salaris i assimilats	- 6.984.165,05	- 4.470.702,25	-35,99%
b) Carregues socials	- 2.178.345,87	- 1.403.093,51	-35,59%
7. Altres despeses d'explotació	- 1.329.750,00	- 1.178.908,00	-11,34%
a) Serveis exteriors	- 1.292.250,00	- 1.145.810,00	-11,33%
b) Tributs	- 37.500,00	- 33.098,00	-11,74%
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions comercials	-	-	-
d) Altres despeses de gestió corrent	-	-	-
8. Amortització de l'immobilitzat	- 255.000,00	- 320.000,00	25,49%
9. Imputació subvencions d'immobilitzat no financer	115.603,45	156.159,73	35,08%
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	500,00	500,00	0,00%
12. Ingressos financers	-	-	-
13. Despeses financeres	- 500,00	- 500,00	0,00%
b) Per deutes amb tercers	- 500,00	- 500,00	0,00%
c) Per actualització de provisions	-	-	-
14. Variació valor raonable instrum. finan.	-	-	-
a) Cartera de negociació i altres	-	-	-
b) Imputació Rtat.exer.actius dispon.venda	-	-	-
15. Diferències de canvi	-	-	-
16. Deteriora. i Rtat. per venda d' instr.fin	-	-	-
a) Deterioracions i pèrdues	-	-	-
b) Resultats per alineacions i altres	-	-	-
A.2) RESULTAT FINANCER	- 500,00	- 500,00	0,00%
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-	-	-
17. Impostos sobre beneficis	-	-	-
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	-	-	-

Intervenció

GRAMEIMPULS, SA	
INGRESSOS	7.716.449,71
DESPESES	7.716.449,71
RESULTAT EXERCICI	0,00

De les dades anteriors relatives al pressupost de la societat municipal Grameimpuls, S.A es desprèn un resultat equilibrat, ascendint els seus ingressos i despeses a 7.716.449,71 €.

7. REGLA DE LA DESPESA:

Atesa la modificació derivada de l'Ordre HAP/2082/2014 de 7 de novembre, per la qual es modifiquen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i concretament en el seu apartat novè; que modifica l'article Art.15.1.h), l'informe d'Intervenció relatiu al pressupost ha de fer referència al compliment de l'objectiu d'estabilitat i al límit del deute, modificant-se per tant l'obligació de fer referència al compliment de la regla de la despesa, extrem que cal comprovar en la liquidació del pressupost.

Prenen com a base la liquidació de l'exercici 2019, i realitzant una previsió de la liquidació de l'exercici 2020 (calculada prenen com a base els crèdits totals consignats i l'execució del últims tres exercicis per tal de preveure la liquidació) es desprèn que es probable que la regla de la despesa es compleixi tant a final d'exercici com al pressupost de l'exercici 2021. Malgrat això, cal fer esment l'elevat grau d'incertesa que existeix arrel de la pandèmia originada per la COVID 19, per la qual cosa les previsions efectuades poden patir variacions considerables.

	Despesa computable 2019	Màxim despesa computable 2020 (2,9%)	Previsió despesa computable 2020	Màxim despesa computable 2021 (3 %)	Despesa computable 2021
Ajuntament	84.576.276,33	87.028.988,34	86.303.308,22	88.892.407,47	78.759.744,87
Patronat Municipal de la Musica	861.475,20	886.457,98	920.667,94	948.287,98	920.844,07
Grameimpuls	4.250.180,21	4.373.435,44	3.133.905,01	3.227.922,16	2.594.902,06
Gramepark	5.882.109,05	6.052.690,21	5.230.893,63	5.387.820,44	4.949.153,30
TOTAL	95.570.040,79	98.341.571,97	95.588.774,81	98.456.438,05	87.224.644,30

8. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA:

D'acord amb el que s'estableix a l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, que en l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei, es realitzarà un marc d'estabilitat pressupostària (entesa com a situació d'equilibri o superàvit estructural) coherent amb la normativa europea.

Intervenció

Tanmateix, l'article 6 estableix que el pressupost i la liquidació han de contenir la informació adequada i suficient per tal de determinar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Per tal de donar compliment als article anteriors a continuació s'adjunta la comprovació dels esmentats extrems, i el detall del seu càlcul figura als annexes 1 i 2 d'aquest informe.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	EXERCICI 2021	EXERCICI 2022	EXERCICI 2023	EXERCICI 2024
----------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

ENTITATS S. A PRESSUPOST LIMITATIU	AJUNTAMENT			
Ingressos no financers	108.147.520,74	108.054.665,37	109.605.292,86	111.341.007,68
Despeses no financeres	110.210.788,89	112.681.959,18	107.772.586,66	109.508.301,49
RESULTAT PRESSUPOSTARI NO FINANCER	- 2.063.268,15	- 4.627.293,80	1.832.706,20	1.832.706,20
(+/-)Ajustaments SEC-95	13.104.820,91	15.671.519,41	11.614.090,15	11.935.437,17
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-)	11.041.552,76	11.044.225,61	13.446.796,35	13.768.143,37

ENTITATS S. A PRESSUPOST LIMITATIU	PATRONAT MUNICIPAL DE LA MUSICA			
Ingressos no financers	959.825,34	959.825,34	959.825,34	959.825,34
Despeses no financeres	959.825,34	959.825,34	959.825,34	959.825,34
RESULTAT PRESSUPOSTARI NO FINANCER	-	-	-	-
(+/-)Ajustaments SEC-95	36.686,70	36.686,70	36.686,70	36.686,70
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-)	36.686,70	36.686,70	36.686,70	36.686,70

ENTITATS S. A COMPTAB. EMPRESARIAL	GRAMEPARK			
Ingressos no financers SEC	6.185.759,27	6.185.759,27	6.185.759,27	6.185.759,27
Despeses no financeres SEC	5.768.297,95	5.768.297,95	5.768.297,95	5.768.297,95
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-)	417.461,32	417.461,32	417.461,32	417.461,32

ENTITATS S. A COMPTAB. EMPRESARIAL	GRAMIMPULS			
Ingressos no financers SEC	7.560.289,98	7.560.289,98	7.560.289,98	7.560.289,98
Despeses no financeres SEC	7.396.449,71	7.396.449,71	7.396.449,71	7.396.449,71
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-)	163.840,27	163.840,27	163.840,27	163.840,27

TOTAL	11.659.541,05	11.662.213,90	14.064.784,64	14.386.131,66
--------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

De les dades anteriors es desprèn capacitat de finançament a nivell de grup, i per a tots els exercicis compresos en el període 2020-2023.

9. SOSTENIBILITAT FINANCERA:

Intervenció

Les entitats locals, en virtut del que es disposa a l'article 4 i a l'article 13 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, entesa com a capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i de deute públic.

D'acord amb l'annex que forma part de l'expedient del pressupost general que fa referència a l'estat de previsió de moviments i situació del deute, i amb els quadres següents que contenen el càlcul del ràtio de deute viu prevista per a 31/12/2021 per al perímetre de consolidació format l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, els seus organismes autònoms i les societats mercantils municipals Gramepark,SA i Grameimpuls,SA resulta del 34,84%, inferior al llindar del 75%.

DEUTE VIU CONSOLIDAT	31/12/2020	31/12/2021
OPERACIONS A CURT TERMINI	-	-
OPERACIONS A LLARG TERMINI	22.972.467,62	25.035.735,77
DEUTE VIU AJUNTAMENT	22.972.467,62	25.035.735,77
OPERACIONS A CURT TERMINI	-	-
OPERACIONS A LLARG TERMINI	15.286.290,61	13.962.105,66
DEUTE VIU GRAMEPARK,SA	15.286.290,61	13.962.105,66
TOTAL DEUTE GRUP	38.258.758,23	38.997.841,43
INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS 2019	112.247.967,87	112.247.967,87
RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU	34,08%	34,74%

10. SUSPENSIÓ DE LES REGLES FISCALS

L'article 135 de la Constitució Espanyola estableix que totes les administracions públiques adequaran les seves actuacions al principi d'estabilitat pressupostària i mitjançant una llei orgànica es desenvoluparà aquest extrem.

L'article 135.4 del Constitució espanyola estableix que *"Los límites de déficit estructural y de volumen de deuda pública sólo podrán superarse en caso de catástrofes naturales, recesión económica o situaciones de emergencia extraordinaria que escapen al control del Estado y perjudiquen considerablemente la situación financiera o la sostenibilidad económica o social del Estado, apreciadas por la mayoría absoluta de los miembros del Congreso de los Diputados"*

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. Posteriorment, el Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 20 d'octubre de 2020.

No obstant, l'aplicació de l'article 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per poder desenvolupar aquesta mesura d'excepcionalitat, resulta únicament aplicable a l'Estat i a les comunitats autònomes; han estat les respostes a consultes per part del Ministerio, les intervencions en jornades per part de responsables d'aquest, finalment, la nota informativa de la Generalitat, que desenvolupem a continuació, les que efectivament sustenten l'aplicabilitat d'aquest acord del Congrés del Diputats, no així la normativa existent sobre estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Intervenció

En data 6 de novembre de 2020, la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya ha emès la Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

A l'apartat 4.2 de la nota informativa es fa constar que els ens locals que no tenien un pla econòmic i financer vigent al 2019 però varen incomplir les regles fiscals en aquest exercici no han d'aprovar un pla econòmic i financer ni adoptar mesures en l'exercici 2020. Per aquest motiu, cal fer esment que segons informe d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera emès per aquesta Intervenció en data 1 de setembre de 2020 s'havia incomplert la regla de la despesa per a l'exercici 2019 i s'instava a la elaboració d'un pla econòmic financer però, tenint en compte aquesta nota informativa ja no s'ha d'elaborar cap pla econòmic financer ni adoptar mesures.

En resum, tenint en compte els apartats 7, 8 i 9 d'aquest informe el pressupost elaborat per l'exercici 2021 compleix amb les regles fiscals compreses a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera però atenent a la situació actual ocasionada per la COVID 19 i la nota informativa esmentada anteriorment, les regles fiscals han estat suspeses per a l'exercici 2020 i 2021 tot manteniment els indicadors de solvència en els procediments de tutela financera (estalvi net positiu, romanent de tresoreria per a despeses generals positiu, deute viu no superior al 75 % dels ingressos corrents i període mitjà de pagament global a proveïdors no superior a 30 dies). En cas que s'incomplissin els indicadors de solvència l'entitat hauria d'aprovar un pla de sanejament financer per tal subsanar la situació.

11. TRASPAS OPERACIONS PLURIANUALS

En relació a la incorporació de les operacions plurianuals amb efectes al pressupost de l'exercici 2021 s'ha d'esmentar que a data d'emissió d'aquest informe no s'ha detectat que existeixin problemes per manca de consignació a les aplicacions pressupostàries necessàries, per tant en relació a aquest aspecte, el pressupost també apareix suficientment dotat. Cal, en aquest sentit, advertir de canvis en les anotacions fetes a futur en les exercicis precedents que s'estimen adequades i acceptables, pels motius que s'indiquen, i que s'esmenten a continuació.

Tenint en compte l'informe economicofinancer per l'aprovació d'aquest pressupost s'han de fer les següents anotacions de rectificació i adequació::

- S'haurà de modificar l'operació comptable 220199000149 ja que s'ha de modificar l'orgànic de l'aplicació sobre la qual es va fer ja que l'encarregat d'aquesta gestió serà un servei diferent.
- Les operacions comptables 220209000021, 220209000022, 220209000023 corresponents al contracte de seguretat de diferents instal·lacions municipals es varen imputar en aplicacions amb programes de despesa diferent atenent la instal·lació on es prestava el servei (serveis socials, administració general i policia). Donada la complexitat de la gestió de vinculacions jurídiques diferents es proposa la modificació del programa en el sentit d'unificar tota la despesa d'aquest contracte al programa 13200 de seguretat i ordre públic.
- Les operacions comptables 220199000084, 220179000128, 220179000129, 220189000296, 220179000130, 220179000131, 220199000085, 220189000086, 220179000132 i 220179000127 corresponen al contracte de neteja d'edificis municipals amb la empresa IDONIA NATUR, SL, contracte que es va resoldre al Ple Municipal de data 8 de juny de 2020 però que l'empresa continuarà prestant fins la nova adjudicació, moment en el qual s'anul·laran totes les operacions indicades.

Intervenció

12. MODIFICACIONS DE LES BASES D'EXECUCIÓ

Les Bases d'Execució del pressupost per a l'exercici 2021 s'han vist modificades en el següents aspectes:

Art. 1 S'afegeix, dins les disposicions legals, referència al RD 128/18, de 16 de març, que regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local d'habilitació nacional.

Art. 4 Es preveu que la presentació a la data límit no només sigui per documentació, ja que actualment i per a determinats tràmits (GCO, FAC i DEC) la tramitació és en suport electrònic.

Art. 14 S'afegeix entre les funcions en matèria comptable de la intervenció general d'acord amb l'article 204 TRLRHL la referència a la gestió del registre de factures.

Art. 25 Recollir la necessitat que els endossos que generin costos per l'Ajuntament hauran de ser rescabats pels interessats i un nou apartat 5 que preveu la gestió de les comunitats de propietaris a les que pertany la Corporació per tercers.

Art 26 (punt 6) En quant a les despeses de personal s'afegeix la possibilitat d'indemnitzar al personal de la Corporació per raó de servei, indicant que s'estarà al RD 462/2002 de 24 de maig, en referència a les assistències als consells escolars, assenyalant que per cada reunió s'indemnitzarà amb 36 euros i caldrà justificació de l'assistència segons el literal de l'acta de la sessió.

(punt 7) S'afegeix la possibilitat que la nòmina sigui pagada sense imputació comptable, ni fiscalització prèvia per impossibilitat raonada, a l'igual que es va preveure l'any passat per a la quota de la Seguretat Social, amb la necessitat de tramitar el corresponent expedient de forma prèvia a la despesa posterior.

Art. 27.5. En els expedients de subvenció directa s'afegeix la necessitat d'aprovar el conveni regulador corresponent juntament amb el document AD en el moment de la convocatòria instrumental.

Art. 27.6 in fine. Afegida la possibilitat de tramitació anticipada de les subvencions de concurrència, d'acord article 56 del reglament de la LGS.

Art. 29.3. En els casos que, un cop executats els projectes de despeses amb finançament afectat, es disposi de finançament sobrant que procedeixi de modificacions de crèdit, es podran afectar a un altre projecte de despeses diferent, sempre que el crèdit es mantingui en la mateixa aplicació pressupostària, per resolució de la corresponent regidoria delegada.

Art. 30. (segon paràgraf) S'afegeix indicació sobre la necessitat de subordinar les despeses plurianuals al crèdit que s'autoritzi en els pressupostos de l'exercici afectat.

Art. 32.4) Afegida la possibilitat de tramitació anticipada dels expedients de contractació de conformitat amb article 117.2 i DA 3 de la LCSP.

Art. 33.7. S'adapta la tramitació dels pagaments a justificar a l'existent per a les bestretes ja que el funcionament del tràmit BIC és idèntic.

Art. 33.8. Cal introduir el matís que les justificacions dels pagaments a justificar han d'estar aprovades abans d'aprovar un nou crèdit ja que el motiu de la no justificació pot ser la falta de conformitat d'aquest.

Art. 34.6: S'incorpora un apartat a l'article 36, sobre la regulació de la bestreta de caixa fixa, sobre les despeses de manteniment de centres educatius, per recollir el procediment que s'està utilitzant .

Intervenció

Art. 40. En la tramitació de la generació d'ingressos a partir de les quantitats retornades de la quota de Seguretat Social, aquest expedient es tramitarà conjuntament amb l'aprovació del reconeixement de l'obligació de la quota mensual.

Art. 45. S'elimina la possibilitat de cobrament en metàl·lic per als serveis municipals.

Art. 49: Es proposa una redacció alternativa, més adient amb el RD 424/17.

Art. 50.3 in fine: S'afegeix el tràmit del PACF, d'acord amb l'article 31 del RD424/2017.

Art. 51: S'afegeix en els casos de despeses amb finançament afectat, la necessitat de comprovar que els recursos que els financen són executius i que s'acreditarà la disponibilitat. També s'incorpora la necessitat d'efectuar la comprovació material de la inversió amb resultat favorable, en cas del reconeixement d'obligacions quan pertorqui. Tot això, incrementant el nivell de requeriments de comprovació dels expedients.

Art. 56:final. Referència al PACF per les actuacions de fiscalització plena posterior, d'acord amb redacció també nova del article 50.3 de les bases.

Disposició Transitòria: S'ha afegit una disposició transitòria per fer constar que l'aplicació dels preceptes relatius al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es veuen afectats per la situació excepcional de suspensió de regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021 aprovada pel Congrés dels Diputats de data 20 d'octubre de 2020.

ANNEX 1:

1.1 i 1.2: Pel personal de carrera/fix i interí/temporal s'afegeix necessitat de acreditació al informe que la persona tingui titulació i condicions exigibles i que es justifiqui la necessitat d'urgència i inajornabilitat del nomenament (personal interí) i precisions sobre el contingut dels informes.

1.5. Afegides qüestions a incloure en els expedients de retribucions variables en quant a justificacions en informe sobre el meritament i procedència de les seves quanties.

1.6. Afegida la referència a l'informe del secretari en cas de modificació de RLT i catàleg de personal, en compliment del RD 128/18.

2.1.1 Pel contracte d'obres: nous requisits de comprovació en la fase d'autorització de despesa. **Lletra a)** sobre la justificació de la necessitat o no d'aprovació de projectes o memòria valorativa i la necessitat de la supervisió favorable del projecte pel servei tècnic d'acord amb l'article 235 de la LCSP. **Lletra l)** S'incorpora d'acord amb el Acord del Consell de Ministres de 2018, previsió en el cas de licitar-se per diàleg competitiu.

2.1.3. S'incorpora **lletres c) i d)** pels casos en que s'inclou revisió de preus per tal de comprovar que es compleixen els requisits de l'article 103.5 de la LCSP i pels casos de pagaments directes a subcontractistes per comprovar que es donen els requisits de la DA 51 de la LCSP.

2.1.5. Simplificació del títol i refets **apartats c, f i g)** per adequar a les previsions de modificacions que s'indiquen a la LCSP (incorporació d'aclariment en lletra c conforme es refereix a les modificacions no previstes i actualització en les lletres f i g en quant a percentatges màxims).

2.2.1 Pel contracte de subministraments: Nous apartats per ofertes anormalment baixes, majors requeriments i possibilitat del diàleg competitiu i subhasta electrònica (lletres de la f a la k per adequar als requisits que es demanen a l'Acord del Consell de Ministres de 2018)

2.2.4 Unificació del tractament de la modificació del contracte en els tipus d'obres, subministraments i serveis.

Intervenció

2.2.5 Nova previsió pel control dels requisits de la pròrroga del 29.4 LCSP als contractes de subministraments i serveis.

2.3.1 Pels contractes de serveis: nous apartats per nous requeriments i introducció del diàleg competitiu i subhasta electrònica.

2.3.4 Unificació del tractament de la modificació del contracte en els tipus d'obres, subministraments i serveis

2.3.5 Nova previsió pel control dels requisits de la pròrroga del 29.4 LCSP als contractes de subministraments i serveis.

2.4.1. Contracte de concessió de serveis: petites matisacions a les **lletres a) i d)** on s'inclou la precisió de que es requerirà l'acord d'establiment del servei, en cas de serveis públics i s'inclou referència a l'article 284 LCSP en quant a l'objecte del contracte.

2.5.1. Contractes administratius especials. S'inclou referència a l'article 25 de la LCSP en quant als requisits de l'informe del servei.

2.5.4. Es canvia el "10%" per l'expressió "percentatge legal" per tal d'adequar-ho a la LCSP.

2.7 ENCOMANES DE GESTIÓ: Informe jurídic, o en el seu defecte de la Secretaria General, sobre la subjecció o no de l'encomana de gestió a l'art. 32 LCSP així com a les previsions contemplades a la Llei Orgànica 3/2018 de 5 de desembre de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals i al Reial decret 424/2017 de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.

5.1 Convenis: S'afegeix aclariment a la lletra e) en quant a necessitat i procedència del conveni.

6.3 Subvencions: nous apartats per a l'aportació de garanties pels beneficiaris i pagament a compte de subvencions

7. Responsabilitat patrimonial: nova previsió sobre la necessitat o no de dictamen de la comissió jurídica assessora en reclamacions per responsabilitat patrimonial.

ANNEX 2:

REGLA 27. S'elimina la presentació davant del Ple de l'informe trimestral de la tresoreria, ja inclòs en l'execució trimestral, ja que no existeix actualment l'obligació legal.

13. CONCLUSIONS

Que el projecte de Pressupost General per a 2021 es troba fonamentalment anivellat amb un estat de previsió d'ingressos suportat en els drets reconeguts a l'exercici 2021 tal i com es justifica a l'informe econòmic financer de l'Àrea d'Economia, Hisenda, Planificació i Serveis Interns, si bé s'ha de fer constar que:

El projecte de Pressupost per a l'exercici 2021 compleix amb la normativa d'estabilitat pressupostària ja que presenta capacitat de finançament per un import de 12.153.031,35 euros. El càlcul d'aquesta magnitud es detalla als annexos 1 i 2 del present informe sobre l'assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Intervenció

La documentació presentada compleix amb les exigències esmentades als articles 164 a 167 del Reial Decret 2/2004, Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) de forma evident i amb els requisits mínims per a l'acreditació dels extrems de necessari control.

Pel que fa a les Bases d'Execució que acompanyen al projecte de Pressupostos s'han modificat en el aspectes detallats a l'apartat 10 d'aquest informe per adequar-les a la normativa vigent, per la qual cosa s'ajusten formalment a allò que preveu la normativa local i en aquelles matèries que no estiguin regulades de conformitat amb allò que disposa l'article 9 del Reial Decret 500/1990, s'aplicarà el règim general. En concret pel que afecta a les modificacions han estat proposades en la seva major part per la Intervenció i la Tresoreria municipal, i per adequar el text a l'actual cartipàs municipal i la gestió efectiva municipal, i són informades de forma favorable.

Respecte l'estabilitat pressupostaria i la sostenibilitat financera, tal i com s'ha detallat als apartats 7, 8 i 9 d'aquest informe el pressupost compleix amb les regles fiscals, encara que com s'ha esmentat al punt desè de l'informe les regles fiscals han estat suspeses per als exercicis 2020 i 2021.

A la vista d'aquests antecedents i en execució del control financer es manifesta la valoració favorable del present expedient d'aprovació del pressupost municipal per al 2021, atès el que estableix l'apartat 4.1.b.2 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Santa Coloma de Gramenet, 11 de novembre de 2020

L'INTERVENTOR.

Francesc Aragón Sánchez

Intervenció

ANNEX 1: COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER ENTITATS AMB PRESSUPOST LIMITATIU

Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

VARIABLE		2021	2022	2023	2024
a) Ingressos no financers (Capítols 1a 7)		108.147.520,74	108.054.665,37	109.605.292,86	111.341.007,68
Capítol 1		35.426.304,26	36.963.823,28	38.597.437,23	40.333.152,06
Capítol 2		2.569.800,00	2.569.800,00	2.569.800,00	2.569.800,00
Capítol 3		11.000.090,55	10.870.290,55	10.857.790,55	10.857.790,55
Capítol 4		58.486.145,22	57.182.551,55	57.112.065,08	57.112.065,08
Capítol 5		468.200,00	468.200,00	468.200,00	468.200,00
Capítol 6		0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 7		196.980,71	0,00	0,00	0,00
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)		6.105.974,35	8.670.000,00	2.210.000,00	2.210.000,00
Capítol 8		180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Capítol 9		5.925.974,35	8.490.000,00	2.030.000,00	2.030.000,00
I. Ingressos totals (a+b)		114.253.495,09	116.724.665,37	111.815.292,86	113.551.007,68
c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)		110.210.788,89	112.681.959,18	107.772.586,66	109.508.301,49
Capítol 1		38.350.317,76	38.309.203,54	38.350.317,76	38.350.317,76
Capítol 2		43.223.248,93	43.199.537,38	43.033.865,19	42.962.307,00
Capítol 3		524.254,77	524.254,77	524.254,77	524.254,77
Capítol 4		21.490.012,37	21.658.963,49	22.158.064,49	22.658.065,49
Capítol 5		500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Capítol 6		3.722.955,06	8.190.000,00	1.730.000,00	1.730.000,00
Capítol 7		2.400.000,00	300.000,00	1.476.084,45	2.783.356,47
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)		4.042.706,20	4.042.706,20	4.042.706,20	4.042.706,20
Capítol 8		180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Capítol 9		3.862.706,20	3.862.706,20	3.862.706,20	3.862.706,20
II. Despeses totals (c+d)		114.253.495,09	116.724.665,38	111.815.292,86	113.551.007,69
Resultat d'operacions no financeres de l'exercici = a) - c)		-2.063.268,15	-4.627.293,80	1.832.706,20	1.832.706,20
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-1.561.473,47	-1.629.242,18	-1.701.246,44	-1.777.750,97
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	-47.519,51	-47.519,51	-47.519,51	-47.519,51
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-1.952.967,94	-1.929.923,10	-1.927.703,84	-1.927.703,84
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2008	152.530,68	152.530,68	152.530,68	152.530,68
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2009	588.413,04	588.413,04	588.413,04	588.413,04
	(+/-) Ajust per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 i 2009				
	Interessos				
	Diferències de canvi				
	(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	15.925.838,09	18.537.260,48	14.549.616,22	14.947.467,76
	Inversions realitzades per compte de l'administració local				
	Ingressos per venda d'accions				
	Dividends i Participació en beneficis				
	Ingressos obtinguts del pressupost de l'Unió Europea				

Intervenció

Operacions de permuta financera (SWAPS)				
Operacions de reintegrament i execució d'avalis				
Aportacions de Capital				
Assumpció i cancel·lació de deutes				
Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost				
Adquisicions amb pagament ajornat				
Arrendament financer				
Contractes d'associació público privada				
Préstecs				
Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost				
Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques				
Total ajustaments al pressupost de la corporació	13.104.820,91	15.671.519,41	11.614.090,15	11.935.437,17
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC	11.041.552,76	11.044.225,61	13.446.796,35	13.768.143,37

Patronat Municipal de la Música

VARIABLE	2021	2022	2023	2024
----------	------	------	------	------

a) Ingressos no financers (Capítols 1a 7)	959.825,34	959.825,34	959.825,34	959.825,34
Capítol 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 3	448.050,00	448.050,00	448.050,00	448.050,00
Capítol 4	511.775,34	511.775,34	511.775,34	511.775,34
Capítol 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 8	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Ingressos totals (a+b)	959.825,34	959.825,34	959.825,34	959.825,34

c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)	959.825,34	959.825,34	959.825,34	959.825,34
Capítol 1	898.361,75	898.361,75	898.361,75	898.361,75
Capítol 2	49.300,29	49.300,29	49.300,29	49.300,29
Capítol 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 4	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Capítol 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	4.163,30	4.163,30	4.163,30	4.163,30
Capítol 7	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 8	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Despeses totals (c+d)	959.825,34	959.825,34	959.825,34	959.825,34

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici = a) - c)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustaments				
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1				
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2				
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-2.294,56	-2.294,56	-2.294,56	-2.294,56



Intervenció

(+)Ajust per liquidació PTE - 2008				
(+)Ajust per liquidació PTE - 2009				
(+/-) Ajust per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 i 2009				
Interessos				
Diferències de canvi				
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	38.981,27	38.981,27	38.981,27	38.981,27
Inversions realitzades per compte de l'administració local				
Ingressos per venda d'accions				
Dividends i Participació en beneficis				
Ingressos obtinguts del pressupost de l'Unió Europea				
Operacions de permuta financera (SWAPS)				
Operacions de reintegrament i execució d'aval				
Aportacions de Capital				
Assumpció i cancel·lació de deutes				
Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost				
Adquisicions amb pagament ajornat				
Arrendament financer				
Contractes d'associació público privada				
Préstecs				
Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost				
Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques				
Total ajustaments al pressupost de la corporació	36.686,70	36.686,70	36.686,70	36.686,70
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC	36.686,70	36.686,70	36.686,70	36.686,70

Intervenció

ANNEX 2: COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER ENTITATS SUBJECTES A COMPTABILITAT EMPRESARIAL

2.1 Gramepark,SA

CONCEPTE	2021	2022	2023	2024
Ingressos no financers a efectes de Comptabilitat Nacional	6.185.759,27	6.185.759,27	6.185.759,27	6.185.759,27
Import net de la xifra de negocis	3.316.593,53	3.316.593,53	3.316.593,53	3.316.593,53
Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu				
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	108.165,74	108.165,74	108.165,74	108.165,74
Subvencions i transferències corrents	2.761.000,00	2.761.000,00	2.761.000,00	2.761.000,00
Ingressos financers per interessos				
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)				
Ingressos excepcionals				
Aportacions patrimonials				
Subvencions de capital previstes rebre				
Despeses no financeres a efectes de Comptabilitat Nacional	5.768.297,95	5.768.297,95	5.768.297,95	5.768.297,95
Aprovisionaments	455.472,92	455.472,92	455.472,92	455.472,92
Despeses de personal	2.375.506,27	2.375.506,27	2.375.506,27	2.375.506,27
Altres despeses d'explotació	2.129.773,54	2.129.773,54	2.129.773,54	2.129.773,54
Despeses financeres i assimilables	365.841,21	365.841,21	365.841,21	365.841,21
Impost de societats				
Altres impostos	387.499,01	387.499,01	387.499,01	387.499,01
Despeses excepcionals				
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències				
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte d'explotació	54.205,00	54.205,00	54.205,00	54.205,00
Aplicació de provisions				
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques				
Ajudes, transferències i subvencions concedides				
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	417.461,32	417.461,32	417.461,32	417.461,32

Intervenció

2.2 Grameimpuls,SA

CONCEPTE	2021	2022	2023	2024
Ingressos no financers a efectes de Comptabilitat Nacional	7.560.289,98	7.560.289,98	7.560.289,98	7.560.289,98
Import net de la xifra de negocis	457.291,69	457.291,69	457.291,69	457.291,69
Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu		-	-	-
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent		-	-	-
Subvencions i transferències corrents	7.102.998,29	7.102.998,29	7.102.998,29	7.102.998,29
Ingressos financers per interessos		-	-	-
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)		-	-	-
Ingressos excepcionals		-	-	-
Aportacions patrimonials		-	-	-
Subvencions de capital previstes rebre		-	-	-
Despeses no financeres a efectes de Comptabilitat Nacional	7.396.449,71	7.396.449,71	7.396.449,71	7.396.449,71
Aprovisionaments	343.245,95	343.245,95	343.245,95	343.245,95
Despeses de personal	5.873.795,76	5.873.795,76	5.873.795,76	5.873.795,76
Altres despeses d'explotació	1.145.810,00	1.145.810,00	1.145.810,00	1.145.810,00
Despeses financeres i assimilables	500,00	500,00	500,00	500,00
Impost de societats		-	-	-
Altres impostos	33.098,00	33.098,00	33.098,00	33.098,00
Despeses excepcionals		-	-	-
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències		-	-	-
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte d'explotació		-	-	-
Aplicació de provisions		-	-	-
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques		-	-	-
Ajudes, transferències i subvencions concedides		-	-	-
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	163.840,27	163.840,27	163.840,27	163.840,27

Intervenció

ANNEX 3: COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

REGLA DE DESPESA	PREVISIO LIQUIDACIÓ 2020		2021	
	AJT	PMM	AJT	PMM
Suma capítols 1 a 7 de despeses	110.342.974,23	920.667,94	109.686.534,12	959.825,34
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	- 197.790,33	-	- 15.925.838,09	- 38.981,27
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals				
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local				
(+/-) Execució d'avalis				
(+) Aportacions de capital				
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes				
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	- 197.790,33			
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. Público privadas				
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat				
(+/-) Arrendament financer				
(+) Préstecs				
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP			- 15.925.838,09	- 38.981,27
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa				
Altres ajustos				
Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	110.145.183,90	920.667,94	93.760.696,02	920.844,07
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	- 12.361.408,41	-	- 6.595.825,22	-
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	- 11.275.780,27	-	- 8.405.125,93	-
UE	- 1.869.654,33		- 267.467,20	
Estat	- 46.835,87			
CCAA	- 4.779.163,63		- 5.130.689,03	
Diputacions	- 2.061.305,01		- 1.436.330,98	
Altres	- 2.518.821,43		- 1.570.638,72	
Transferències per fons dels sistemes de finançament				
Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius				
Despesa en inversions financerament sostenibles	- 204.687,00	-		
Total de despesa computable de l'exercici	86.303.308,22	920.667,94	78.759.744,87	920.844,07

Intervenció

Concepto	PREVISIO LIQUIDACIÓ 2020		2021	
	GRAMEPARK	GRAMIMPULS	GRAMEPARK	GRAMIMPULS
Aprovisionaments	588.862,52	300.000,00	455.472,92	343.245,95
Despeses de personal	2.061.799,90	8.617.725,16	2.375.506,27	5.873.795,76
Altres despeses d'explotació	909.057,34	1.100.000,00	2.129.773,54	1.145.810,00
Impost de societats		16.470,66		
Altres impostos	387.152,07	8.098,23	387.499,01	33.098,00
Despeses excepcionals	22.503,12	3.935,21		
Variacions de l'immobilitzat material i intangible, inversions immobiliàries i d'existències	714.583,89	7.304,47		
Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació del compte de PiG	674.343,69		54.205,00	
Aplicació de provisions				
Inversions efectuades per compte de l'Entitat Local				
Ajudes, transferències i subvencions concedides				
Usos no financers en termes SEC excepte interessos del deute	5.358.302,53	10.053.533,73	5.402.456,74	7.395.949,71
(-) Pagaments per transferències (i altres operac. Internes) a altres entitats de la Corp. Local		- 5.862,28	- 322.303,44	- 5.500,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Administracions	- 127.408,90	- 6.913.766,44	- 131.000,00	- 4.795.547,65
Unió Europea		- 2.698.812,30		
Estat		- 108.746,74		
Comunitat Autònoma	- 127.408,90	- 2.531.246,13	- 131.000,00	- 2.874.809,29
Diputacions		- 839.042,71		- 1.078.077,31
Altres Administracions Públiques		- 735.918,55		- 842.661,05
Despesa computable de l'exercici	5.230.893,63	3.133.905,01	4.949.153,30	2.594.902,06