

Intervenció
Intervenció

INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2022
AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

Referència Expedient: LPR20231

Objecte Incoació: Aprovar la liquidació del pressupost de 2022 de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Índex

1.ANTECEDENTS I FONAMENTS JURÍDICS.....	3
2.ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES.....	3
Execució del pressupost d'ingressos:	3
Execució del pressupost de despeses:	4
3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT	4
4. PRESSUPOST D'INGRESSOS:.....	6
4.1 INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	6
4.1.1 PRESSUPOST CORRENT D'INGRESSOS	6
Capítol 1 i 2 : Impostos directes i indirectes	6
Capítol 3: Taxes i preus públics	7
Capítol 4: Transferències corrents	8
Capítol 5: Ingressos patrimonials.....	9
4.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL:	10
Capítol 6: Alienació d'inversions reals	10
Capítol 7: Transferències de capital.....	10
4.2 INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES.....	11
Capítol 8: Actius financers	11
Capítol 9: Passius financers	11
5. PRESSUPOST DE DESPESES	11
5.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	11
5.1.1 DESPESA CORRENT:	11
Capítol 1: Despeses de personal:	12

Intervenció

Intervenció

Capítol 2: Despesa en béns i serveis	12
Capítol 3: Despesa financera	14
Capítol 4: Transferències corrents	15
5.1.2 DESPESA DE CAPITAL.....	16
Capítols 6: Inversions	16
Capítols 7: Transferències de capital.....	17
5.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES:.....	18
Capítol 8: Actius financers	18
Capítol 9: Passius financers	18
6. TRESORERIA	18
6.1. TERMINI MIG DE PAGAMENT	19
6.2. ENDEUTAMENT	21
6.2.1 ESTALVI NET	21
6.2.2 RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	23
7. EXERCICIS TANCATS	24
7.1 INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS	24
7.2 DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	25
8. DETERIORAMENT DE VALOR DELS CRÈDITS	25
9. RESULTAT PRESSUPOSTARI	27
10. ROMANENT DE TRESORERIA	28
10.1 Operacions pendents d'aplicació	28
10.2 Romanent líquid per a despeses generals ajustat	29
11. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES	30
12. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	31
12.1 CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT	31
12.2 CAPACITAT DE FINANÇAMENT SOCIETATS MERCANTILS MUNICIPALS	33
13. SOSTENIBILITAT FINANCERA:	34
14. REGLA DE LA DESPESA.....	34
15. SUSPENSIO DE LES REGLES FISCALS	35
16. CONCLUSIONS	36

Intervenció

Intervenció

1.ANTECEDENTS I FONAMENTS JURÍDICS

L'article 191.3 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals estableix que les entitats locals deuran confeccionar la liquidació del pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent. Tanmateix, l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al president de l'ens local, previ informe de la Intervenció.

De conformitat amb l'article 191 i següents del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el contingut referent als pressupostos de les entitats locals, es presenta la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet corresponent a l'exercici 2021.

D'acord amb l'article 93 del RD 500/90, la liquidació ha de posar de manifest:

- Respecte al pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions, els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- Respecte al pressupost d'ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i la recaptació neta.

Com a conseqüència de la liquidació del pressupost s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament al final de l'exercici
- Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

Aquest informe s'emet en compliment de l'article 192.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), segons el qual, la liquidació del pressupost de l'Ajuntament serà informada per la Intervenció, i d'acord amb el què preveu l'article 4.1.b.4) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el sistema jurídic dels funcionaris d'administració Local amb qualificació de caràcter nacional, l'exercici del control financer, en aquests cas realitzat com a control permanent, ha d'incloure, en tot cas, les accions de control atribuïdes a l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, com l'emissió d'un informe previ a l'aprovació de la liquidació del pressupost.

2.ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES

Execució del pressupost d'ingressos:

INGRESSOS (per capítols)	Inicial	Modificacions	Definitiu	Drets nets	% EXECUCIÓ	Recaptació
1. Impostos directes	36.959.989,95	-	36.959.989,95	36.717.757,22	99,34%	33.139.689,13
2. Impostos indirectes	3.665.508,00	1.484.678,01	5.150.186,01	4.247.813,99	82,48%	4.134.531,61
3. Taxes, preus i contribucions especials	10.202.590,55	3.753.431,36	13.956.021,91	10.928.047,04	78,30%	7.438.022,56
4. Transferències corrents	65.347.540,91	14.660.225,53	80.007.766,44	78.662.858,32	98,32%	78.272.219,64
5. Ingressos patrimonials	568.200,00	-	568.200,00	313.102,78	55,10%	109.525,71

Intervenció Intervenció

a) INGRESSOS CORRENTS	116.743.829,41	19.898.334,90	136.642.164,31	130.869.579,35	95,78%	123.093.988,65
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	307.014,75	34.078.225,59	34.385.240,34	5.451.509,27	15,85%	5.450.869,27
b) INGRESSOS DE CAPITAL	307.014,75	34.078.225,59	34.385.240,34	5.451.509,27	15,85%	5.450.869,27
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	117.050.844,16	53.976.560,49	171.027.404,65	136.321.088,62	79,71%	128.544.857,92
8. Actius financers	180.000,00	30.084.918,74	30.264.918,74	99.989,68	0,33%	96.066,13
9. Passius financers	2.484.210,72	20.449.493,17	22.933.703,89	15.727.788,02	68,58%	15.727.788,02
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	2.664.210,72	50.534.411,91	53.198.622,63	15.827.777,70	29,75%	15.823.854,15
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	119.715.054,88	104.510.972,40	224.226.027,28	152.148.866,32	67,86%	144.368.712,07

Execució del pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	Inicial	Modificacions	Definitiu	Obligacions	% EXECUCIÓ	Pagaments	Reintegraments
1. Despeses de personal	39.970.450,16	1.757.130,16	41.727.580,32	41.272.245,75	98,91%	40.464.250,77	560,00
2. Despeses de funcionament	45.952.664,69	12.349.203,52	58.301.868,21	47.941.586,15	82,23%	37.520.473,44	395.162,59
3. Despesa financera	363.137,03	-77.797,05	285.339,98	184.595,58	64,69%	184.480,55	0,00
4. Transferències corrents	24.508.812,46	16.472.614,43	40.981.426,89	28.891.394,20	70,50%	22.429.361,89	2.928,10
5. Fons de contingència	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
a) DESPESA CORRENT	111.295.064,34	30.001.151,06	141.296.215,40	118.289.821,68	83,72%	100.598.566,65	398.650,69
6. Inversions reals	2.189.225,47	69.425.964,00	71.615.189,47	14.996.924,43	20,94%	11.486.156,23	0,00
7. Transferències de capital	60.416,66	4.115.365,22	4.175.781,88	1.484.314,10	35,55%	1.484.314,10	0,00
b) DESPESA DE CAPITAL	2.249.642,13	73.541.329,22	75.790.971,35	16.481.238,53	21,75%	12.970.470,33	0,00
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	113.544.706,47	103.542.480,28	217.087.186,75	134.771.060,21	62,08%	113.569.036,98	398.650,69
8. Actius financers	1.868.367,24	810.427,10	2.678.794,34	1.066.194,59	39,80%	1.061.983,60	0,00
9. Passius financers	4.301.981,17	158.065,02	4.460.046,19	4.442.401,10	99,60%	4.442.401,10	0,00
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	6.170.348,41	968.492,12	7.138.840,53	5.508.595,69	77,16%	5.504.384,70	0,00
TOTAL DESPESES (1 + 2)	119.715.054,88	104.510.972,40	224.226.027,28	140.279.655,90	62,56%	119.073.421,68	398.650,69

3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 104.510.972,40 d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

PRESSUPOST		AUGMENT
INICIAL	DEFINITIU	
119.715.054,88 €	224.226.027,28 €	104.510.972,40 €

3.1 Modificacions de crèdit quantitatives:

Intervenció

Intervenció

Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 104.510.972,40 euros d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent:

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
1.Crèdits extraordinaris i suplement	18.126.124,19
2.Incorporació de romanents	68.926.368,06
3.Generacions de crèdit	20.873.886,43
4. Ampliacions de crèdit	0,00
5. Baixes per anul·lació	-3.415.406,28
TOTAL	104.510.972,40

3.2 Modificacions de crèdit no quantitatives:

Es tracta de modificacions de crèdit que no alteren la quantia total de pressupost de despeses, mitjançant de transferències de crèdit que transfereixen el crèdit entre aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica. Al pressupost de l'exercici 2022, les transferències de crèdit xifren en 23.059.558,82 €.

3.3 Vinculació jurídica de les despeses:

L'article 172.2 de l'RDL 2/2004, els articles 28 i 29 de l'RD 500/1990 preveuen la possibilitat que la despesa es pugui tramitar en base a uns crèdits disponibles vinculats jurídicament a partir d'uns nivells de vinculació jurídica. Aquests nivells es concreten a l'article 7 de les Bases d'Execució del pressupost de l'exercici 2022, que és la següent:

Capítol	Aplicació pressupostària	Nivell de Vinculació	Dígits vinculats
Despeses de personal	Programa	Àrea	1
	Econòmic	Capítol	1
Resta de capítols	Orgànic	Servei	3
	Programa	Àrea	1
	Econòmic	Capítol	1

Àrea / Bossa de vinculació jurídica	% Modificacions crèdit	Crèdits totals	Altes aplicacions	Obligacions rec. en aplicacions d'alta nova	Núm. Aplicacions que consumeixen per vinculació	%	Obligacions reconegudes per vinculació	% ORN vinculació/ Crèdits totals
1. Despeses de personal	1,68%	41.727.580,32	301	1.941.527,36	565	56,33%	5.313.645,83	12,73%
2. Despeses en béns i serveis	11,82%	58.301.868,21	768	5.143.075,67	405	40,38%	5.238.842,11	8,99%
3. Despesa financera	-0,07%	285.339,98	9	4.718,68	1	0,10%	1.023,43	0,36%
4. Transferències corrents	15,76%	40.981.426,89	48	1.086.551,39	3	0,30%	3.378,80	0,01%
5. Fons de contingència	-0,48%	-	0	-	0	0,00%	-	-
6. Inversions reals	66,43%	71.615.189,47	343	10.640.726,44	28	2,79%	365.471,93	0,51%
7. Transferències de capital	3,94%	4.175.781,88	12	1.231.667,15	0	0,00%	-	0,00%
8. Actius financers	0,78%	2.678.794,34	6	922.713,50	1	0,10%	912.286,40	34,06%
9. Passius financers	0,15%	4.460.046,19	0	-	0	0,00%	-	0,00%
Total	100,00%	224.226.027,28	1487	20.970.980,19	1003	100,00%	11.834.648,50	5,28%

Intervenció

Intervenció

- De l'anàlisi anterior es desprèn que el capítol que ha experimentat les modificacions de crèdit més significatives són les inversions reals, i el motiu és la tramitació de modificacions de crèdit que es duu a terme per incorporar els romanents de crèdit de projectes amb finançament afectat.
- Per altra banda, també son significatives les modificacions de crèdit del capítol 4 (Transferències corrents), per l'acceptació de subvencions d'altres administracions a mida que es produeix el seu atorgament.
- Pel que fa a les altes d'aplicacions que es tramiten durant l'exercici, s'han fet un total de 1487 altes (incloses les aplicacions creades amb crèdit 0 amb l'aprovació del pressupost). Pel que fa al nombre, la major part pertanyen a despeses de béns i serveis i també a despeses de personal. No obstant, si atenem a l'import de despesa executada en aplicacions creades en l'exercici, el més rellevant es situa a la despesa en inversions reals.
- Pel que fa a l'ús de la vinculació jurídica de les despeses, un 56,33 % de les obligacions reconegudes que s'han tramitat mitjançant crèdit d'altres aplicacions correspon a capítol 1, de manera que un 12,73% dels crèdits consignats en aquest capítol s'han tramitat a partir del crèdit consignat en altres aplicacions pressupostàries vinculades entre sí. El motiu d'això és que la vinculació de les despeses de personal és més flexible que per a la resta de capítols del pressupost de despeses.

4. PRESSUPOST D'INGRESSOS:

4.1 INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES

4.1.1 PRESSUPOST CORRENT D'INGRESSOS

Capítol 1 i 2 : Impostos directes i indirectes

Els impostos són la segona font de finançament de l'ajuntament, representen el 31,30% dels drets reconeguts per operacions corrents.

Evolució dels impostos directes i indirectes

	2020	% VARIACIÓ	2021	% VARIACIÓ	2022
IBI	24.038.052,00	-2,00%	23.556.134,53	1,33%	23.869.309,15
IVTM	3.852.501,43	-2,49%	3.756.654,65	-5,88%	3.535.923,46
Tributs cedits de l'Estat	4.879.937,39	-1,78%	4.792.853,49	17,38%	5.625.762,26
IAE	1.843.785,17	-0,20%	1.840.086,42	-4,43%	1.758.540,12
IIVTNU	5.139.413,82	-42,96%	2.931.725,91	94,18%	5.692.876,33
ICIO	315.077,40	-11,98%	277.335,92	74,21%	483.159,89
	40.068.767,21	-7,27%	37.154.790,92	10,26%	40.965.571,21

De la taula anterior es desprèn que els impostos s'han incrementat un 10,26 %, recuperant així la davallada de l'exercici anterior. Cal advertir, que respecte l'increment tant elevat de la plusvàlua no és del tot real ja que l'exercici anterior va disminuir molt degut a la sentència del Tribunal Constitucional de 182/2021, de 26 d'octubre, que va declarar inconstitucional i nul una part de l'article 107 de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals i va impedir realitzar qualsevol liquidació de l'impost al haver-se eliminat les regles de càlcul que es venien aplicant fins aquell moment. Una

Intervenció

Intervenció

vegada el Govern va aprovar el Reial Decret Llei 26/2021, que modificava els articles 104 i 107 de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, s'ha començat a liquidar aquest impost amb la nova metodologia i això explica els canvis tant grans que ha sofert la plusvàlua.

Capítol 3: Taxes i preus públics

El quadre següent mostra la variació dels drets liquidats per les principals taxes i altres ingressos que componen el capítol III del pressupost i suposen un 8,35 % dels ingressos corrents. Pel que fa a la variació general dels drets liquidats del capítol III s'han incrementat un 10,94 %, la qual cosa es degut principalment als efectes de la COVID 19 i dels quals ens anem recuperant:

Evolució de les taxes i altres ingressos:

	2020	Variació	2021	Variació	2022
Taxa per la prestació de serveis públics bàsics	0,00	-	0,00	-	1.073,84
Servei de clavegueram	0,00	-	0,00	-	1.073,84
Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	1.152.430,40	21,89%	1.404.651,00	13,32%	1.591.792,89
Taxa per expedició de documents	355.555,91	44,63%	514.234,73	23,48%	634.969,78
Taxa per retirada de vehicles	300.388,00	47,25%	442.326,00	6,25%	469.956,58
Altres taxes per activitats de competència local	496.486,49	-9,75%	448.090,27	8,65%	486.866,53
Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local	1.923.631,76	-6,11%	1.806.035,40	32,76%	2.397.702,13
Taxa estacionament de vehicles	6.055,92	14,18%	6.914,91	101,69%	13.946,71
Taxa per entrada de vehicles	611.982,66	-0,85%	606.755,55	-4,83%	577.470,29
Taxa per la utilització privativa o aprofitament especial per empreses explotadores del servei de subministres	1.013.441,31	-2,35%	989.581,82	48,79%	1.472.413,38
Taxa per utilització privativa o aprofitament especial per empreses explotadores de serveis de telecomunicacions	0,00	-	0,00	-	94.179,21
Taxa per obertura de cales i rases	0,00	-	0,00	-	9.873,30
Taxa per ocupació de la via publica amb terrasses	108.136,34	-	-2.107,53	-89,00%	-231,80
Altres taxes per utilització privativa del domini públic	184.015,53	11,34%	204.890,65	12,28%	230.051,04
Preus públics	986.552,30	27,00%	1.252.960,08	4,54%	1.309.816,25
Serveis assistencials	139.546,80	0,67%	140.482,20	6,74%	149.951,60
Serveis educatius	76.655,89	-1,33%	75.634,80	-99,71%	216,22
Serveis esportius	54.750,94	-74,85%	13.770,82	221,47%	44.269,26
Entrades a museus, exposicions o espectacles	23.599,13	26,06%	29.749,90	50,45%	44.758,05
Altres preus públics	691.999,54	43,54%	993.322,36	7,78%	1.070.621,12
Vendes	408.961,50	-11,59%	361.573,14	11,60%	403.528,34
Reintegrament d'operacions corrents	321.257,21	-90,09%	31.838,89	308,49%	130.059,57
Reintegrament d'avalis	54,00	-	0,00	-	0,00
Altres reintegraments d'operacions corrents	321.203,21	-90,09%	31.838,89	308,49%	130.059,57
Altres ingressos	4.967.792,50	0,51%	4.993.170,47	2,02%	5.094.074,02
Multes de trànsit	2.971.212,70	-19,60%	2.388.998,32	-4,27%	2.287.014,00
Altres multes i sancions	176.496,57	143,44%	429.659,66	-14,34%	368.031,43
Recàrrec del període executiu i per declaració extemporània sense requeriment previ	588.597,40	56,85%	923.240,65	-24,08%	700.947,69
Interessos de demora	289.877,78	-13,78%	249.940,39	30,15%	325.292,00
Ingressos per actuacions d'urbanització	24.571,67	357,39%	112.389,32	-4,54%	107.282,49
Aprofitaments urbanístics	3.354,33	142,71%	8.141,20	-	0,00
Altres ingressos diversos	913.682,05	-3,60%	880.800,93	48,22%	1.305.506,41
TOTAL	9.760.625,67	0,92%	9.850.228,98	10,94%	10.928.047,04

Pel que fa a les variacions que ha sofert el capítol III, cal comentar:

Intervenció

Intervenció

- En general els conceptes han crescut principalment motivats per la recuperació de la crisi causada per la crisi sanitària originada per la Covid 19, que aquest 2022 ja s'observa mostres de recuperació. Malgrat en general, els diferents conceptes mostren símptomes de recuperació hi ha alguns com per exemple, la taxa d'ocupació de la via pública per terrasses que han caigut de forma significativa però això ha estat decisió de l'ajuntament per tal d'estimular i ajudar al teixit comercial del municipi mitjançant els acords presos pels òrgans municipals competents; circumstància que no es va donar per a les quotes del segon semestre de l'exercici, que malgrat aprovar-se inicialment la seva suspensió posteriorment no es va realitzar cap acord sobre la no liquidació dels corresponents càrrecs, restant pendent hores d'ara; de no liquidar-se en temps prescriurà el dret corresponent i es generarà el corresponent menyscapte sobre els ingressos municipals.
- També cal remarcar, el fet que aquest any 2022 s'ha delegat la recaptació dels ingressos de dret públic en l'organisme de gestió tributària (ORGT) de la Diputació de Barcelona, a banda de les nombroses dificultats que es van generar en l'inici de l'aplicació de les noves delegacions, de la complexitat del tractament de la informació que ha impossibilitat que la presa de raó de la Intervenció sigui fàcilment controlable i costos addicionals de personal per a controlar manualment les transaccions de les exaccions municipals.

Capítol 4: Transferències corrents

El capítol IV d'ingressos és la principal font de finançament de l'Ajuntament, i representa el 60,11% del total d'ingressos corrents de l'Ajuntament.

La distribució de les transferències corrents reconegudes al pressupost per entitat que les atorga és la següent:

Entitat	2020	% Variació	2021	% Variació	2022
De l'Estat	50.734.935,08	2,76%	52.133.916,99	13,76%	59.306.402,04
Generalitat de Catalunya	8.516.090,13	34,00%	11.411.963,76	21,05%	13.813.872,82
Diputació de Barcelona	4.981.067,78	-20,95%	3.937.529,13	-20,29%	3.138.720,13
Institucions sense ànim de lucre	-	-	71.197,06	-69,96%	21.387,07
Altres entitats que agrupen municipis	96,20	-	-	-	-
Consell Comarcal	63.324,47	-100,00%	-	-	-
Entitats metropolitanes	1.684.375,56	-63,21%	619.704,57	241,49%	2.116.240,26
Aportacions comunitàries	24.214,60	-100,00%	-	-	250.000,00
D'ens públics i societats mercantils de l'entitat local	8.118,00	100,00%	16.236,00	0,00%	16.236,00
Total	66.012.221,82	3,30%	68.190.547,51	15,36%	78.662.858,32

L'aportació de l'Estat via fons de compensació (53.282.940,93 €), compensació per IAE (2.084.371,80 €), participació municipal en tributs de l'Estat (3.828.244,92 €) i altres aportacions (110.844,39 €), representa el 38,98 % dels drets reconeguts totals de l'exercici. Ha augmentat respecte a l'exercici anterior en 7.172.485,05 € el que representa un increment del 13,76 %, malgrat que s'ha d'aclarir que l'increment real no es tant elevat perquè aquí està inclosa l'aportació extraordinària per compensar la liquidació negativa de l'exercici 2022 que ascendia a 2.233.631,23 i la compensació per subministrament informació d'IVA (SII IVA) a la liquidació de PMTE de l'any 2017 per import de 1.484.678,00, deixant un increment després de descomptar aquesta aportació extraordinària en 3.454.175,81(6,63 %).

Intervenció

Intervenció

Aquest ingrés suposa un 45,32% sobre els ingressos corrents, el que significa un excessiu recolzament sobre aquesta figura pressupostària que de revisar-se el sistema de càlcul a la baixa significaria una situació de precarietat estructural que només podria solucionar-se amb mesures de gran impacte.

Descripció	Drets reconeguts nets
Fons complementari de finançament	53.282.940,93
Compensació IAE	2.084.371,80
Participació municipal en tributs de l'Estat (Man.6,25% PTE)	3.828.244,92
Altres transferències corrents de l'Admn. General de l'Estat	110.844,39
TOTAL	59.306.402,04

L'execució d'aquest capítol es caracteritza per comptar amb una quantitat important de modificacions de crèdit, bàsicament, generacions de crèdit per l'acceptació de subvencions no pressupostades. Concretament, el pressupost de capítol IV d'ingressos ha augmentat en 14.660.225,53 €.

Transferències corrents per àrees

Àrea	Drets reconeguts nets 2022
Àrea 0. Ingressos generals	55.998.144,05
Àrea 1. Alcaldia Presidència	666.870,66
Àrea 2. Economia, Serveis Interns, Treballs, Universitats, Innovació i Transparència	11.835.427,86
Àrea 3. Seguretat Ciutadana i Civisme	0,00
Àrea 4. Ciutat Educadora, Infància, Joventut i Esports	1.705.135,34
Àrea 5. Participació Ciutadana i Cultura	317.631,04
Àrea 6. Drets socials, Salut	6.847.914,48
Àrea 7. Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat	1.133.669,87
Àrea 8. Secretaria, Intervenció, Defensor del Ciutadà, Tresoreria i Recaptació	158.065,02
TOTAL	78.662.858,32

L'execució d'aquest capítol s'ha situat 1.344.908,12 € per sota de les previsions definitives, el que en termes relatius suposa un 98,32%.

Capítol 5: Ingressos patrimonials

L'evolució dels ingressos patrimonials és la següent:

Evolució dels ingressos patrimonials

	2020	% Variació	2021	% Variació	2022
Cànon i concessions administratives	248.058,37	84,50%	457.668,44	-43,90%	256.755,60
Interessos bestretes i préstecs concedits	13.417,80	-49,18%	6.818,60	191,81%	19.897,18
Lloguer de béns immobles	20.432,18	-100,00%	0,00	-	0,00
Interessos de dipòsits	0,00	-	0,00	-	0,00

Intervenció

Intervenció

Altres ingressos patrimonials	7.500,00	49,33%	11.200,00	225,45%	36.450,00
Total	289.408,35	64,37%	475.687,04	-34,18%	313.102,78

A l'exercici 2022 els ingressos patrimonials s'han reduït un 34,18 %. Cal comentar que com va passar l'exercici anterior els interessos de dipòsits ja no remuneren o ho fan amb tipus d'interès insignificants, per la qual cosa, no hem recaptat res en aquest concepte

Per altra banda, cal esmenar la davallada del 100 % dels ingressos de lloguer d'immobles, que s'han deixat de recaptar des de l'esclat de la Covid 19, sense que hi hagi cap raó jurídica per fer-ho, fora dels terminis establerts per les normes jurídiques per a determinats períodes molt limitats, i que d'acord amb l'informe del tesorier, en funció de les competències recollides per l'article 5.2 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, com a cap dels serveis de gestió d'ingressos municipals, i que conclou amb els següents punts:

“El sotasignat informa de que hi han 264.031,02 € de quotes de lloguers, anteriors al març de 2020 que entre d'altres actuacions caldria depurar, executar o denunciar.

Una sèrie de quotes de les diferents comunitats de propietaris assumides per part de l'Ajuntament de manera contrària al que estableix el contracte entre el privat i l'Ajuntament i, tal i com s'exposa en el punt quart, no reclamades per la via judicial corresponent. A l'exercici 2022 van ascendir fins als 14.413,21 €.

Per part del Servei Gestor no s'ha procedit a aixecar la suspensió i liquidar les quotes de lloguer des del març de 2020 fins a l'actualitat, que suposaria un import aproximat no liquidat de 325.500 €.

És evident que el fet impossible existeix i el fet de no liquidar al corresponent subjecte passiu podria provocar que estiguéssim davant d'un possible menyscapse de caudals públics i és per aquesta raó que aquesta Tresoreria pretén alertar als òrgans competents per tal de que aquests resolguin la situació.”

També cal remarcar, la davallada dels ingressos de les concessions administratives que s'han reduït un 43,90% principalment perquè l'exercici anterior es van cobrar les concessions de l'aparcament del Mercat Singuerlin.

4.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL:

Capítol 6: Alienació d'inversions reals

Durant l'exercici 2022 no hi ha hagut cap operació de venda de patrimoni de l'ajuntament.

Capítol 7: Transferències de capital

En l'exercici 2022 s'han reconegut drets per transferències de capital per un total de 5.451.509,27 euros, d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent.

Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions totals	Drets reconeguts
De l'Administració de l'Estat	-	693.391,64	693.391,64	-
De la Diputació de Barcelona	92.182,26	6.284.922,72	6.377.104,98	1.239.527,00
De la Generalitat de Catalunya	18.673,28	121.094,21	139.767,49	18.785,06
De la Unió Europea	151.559,21	8.589.386,27	8.740.945,48	3.882.486,38
De l'Àrea Metropolitana de Barcelona	44.600,00	18.389.430,75	18.434.030,75	310.710,83
Total	307.014,75	34.078.225,59	34.385.240,34	5.451.509,27

Intervenció

Intervenció

Cal fer esment que els ingressos procedents de la Unió Europea es corresponent a Fons Next Generation que s'han rebut com a bresteta per tal de realitzar diferents inversions i estimular l'economia.

4.2 INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES

Capítol 8: Actius financers

Els drets reconeguts per actius financers deriven de reintegraments de crèdits al personal, per import de 89.065,31 euros i del reintegrament del préstec per la venda dels habitatges de l'avinguda Sanatori que es van abonant periòdicament, per import de 10.924,37.

Les modificacions de crèdit de capítol 8, deriven de la incorporació de romanents de crèdit per a despeses generals i per a despeses amb finançament afectat, que no comporten execució del pressupost.

Capítol 9: Passius financers

Pel que fa als ingressos per passius financers, a l'exercici 2022 s'ha rebut l'ingrés 15.727.788,02€ de les operacions de crèdit aprovada a l'exercici 2021. Per altra banda, durant l'exercici 2022 s'han concertat diverses operacions de crèdit a llarg termini per import total de 10.138.120,36 € de les quals només s'ha disposat de 158.065,02 €.

5. PRESSUPOST DE DESPESES

5.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES

5.1.1 DESPESA CORRENT:

Obligacions reconegudes netes per àrea organitzativa	Capítol de despesa				Total per àrees	%
	1. Personal	2. Béns i serveis	3. Despesa financera	4. Transf. corrents		
1. Alcaldia presidència	4.649.815,63	1.894.980,87	420,26	210.296,73	6.755.513,49	5,73%
2. Economia, Serveis Interns, Treballs, Universitats, Innovació i Transparència	9.459.504,43	2.990.924,84	-	16.367.292,77	28.817.722,04	24,44%
3. Seguretat Ciutadana i Civisme	7.539.824,84	1.481.748,98	-	-	9.021.573,82	7,65%
4. Ciutat Educadora, Infància, Joventut i Esports	2.610.449,97	1.876.110,26	-	4.375.572,67	8.862.132,90	
5. Participació Ciutadana i Cultura	3.631.234,30	2.456.181,35	-	357.850,25	6.445.265,90	5,47%
6. Drets socials, Salut	4.520.160,84	7.146.380,65	4.298,42	6.147.136,13	17.817.976,04	15,11%
7. Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat	6.103.063,21	28.493.852,47	-	1.415.069,86	36.011.985,54	30,55%
8. Secretaria, Intervenció, Defensor del Ciutadà, Tresoreria i Recaptació	2.757.632,53	1.206.244,14	179.876,90	15.247,69	4.159.001,26	3,53%
Subtotal obligacions reconegudes	41.271.685,75	47.546.423,56	184.595,58	28.888.466,10	117.891.170,99	92,48%
Total Obligacions reconegudes per despeses corrents	117.891.170,99					

A efectes comparatius hem de fer constar que la despesa de productivitat està imputada íntegrament a l'àrea de Serveis Interns per import d' 1.584.801,82 euros per qüestions operatives d'imputació de la despesa, existeix doncs una evident mancança de l'aplicació del principi d'imatge fidel ja que en relació a aquest import l'aplicació funcional de la despesa es desconeix i el quadre anterior desvirtuat per aquest import.

Intervenció

Intervenció

El quadre anterior mostra l'import de les obligacions reconegudes netes en l'exercici 2022 per operacions corrents que ascendeix a 117.891.170,99 euros, classificada en funció de l'àrea gestora i de la naturalesa de la despesa.

Capítol 1: Despeses de personal:

Les obligacions reconegudes netes per despeses de personal s'han incrementat respecte l'exercici 2021 en un 7,90%.

Evolució de les despeses de personal

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2019	% variació	2020	% variació	2021	% variació	2022
Capítol I	34.224.329,15	5,08%	35.963.977,98	6,36%	38.250.106,20	7,90%	41.271.685,75

	2020	% variació	2021	% variació	2022
Òrgans de govern i personal directiu	835.268,95	2,56%	856.628,31	2,10%	874.607,13
Personal eventual	666.038,14	-8,00%	612.751,66	-9,51%	554.478,33
Persona funcionari	16.730.521,92	8,48%	18.148.941,08	13,75%	20.643.960,71
Retribucions bàsiques	8.566.021,49	7,33%	9.193.872,03	15,50%	10.619.180,01
Retribucions complementàries	8.164.500,43	9,68%	8.955.069,05	11,95%	10.024.780,70
Personal laboral	6.315.658,36	0,74%	6.362.361,46	5,85%	6.734.620,17
Laboral fixe	5.746.156,62	-4,67%	5.477.729,97	-1,13%	5.415.765,06
Laboral temporal	569.501,74	55,33%	884.631,49	49,09%	1.318.855,11
Altres personal	1.306.248,73	0,59%	1.314.008,69	-13,60%	1.135.336,53
Incentius al rendiment	2.222.211,80	11,13%	2.469.639,32	-4,06%	2.369.429,55
Productivitat	1.413.342,12	6,05%	1.498.871,82	5,73%	1.584.801,82
Gratificacions	808.869,68	20,02%	970.767,50	-19,17%	784.627,73
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'empresa	7.888.030,08	7,58%	8.485.775,68	5,58%	8.959.253,33
Quotes socials	7.752.639,37	7,58%	8.340.514,08	6,00%	8.841.171,12
Prestacions socials	76.082,23	-46,81%	40.469,15	18,78%	48.067,78
Despeses socials de personal	59.308,48	76,69%	104.792,45	-33,19%	70.014,43

- Respecte a la despesa executada per concepte de gratificacions extraordinàries, hi ha hagut un decrement del 19,17 % respecte als valors de l'exercici 2021. Així, el volum total d'hores extres i gratificacions ha estat de 784.627,73, sent un 88,08% corresponent a l'Àrea de Seguretat i Ordre Públic, derivat d'hores extraordinàries del servei de policia local.
- Cal mencionar la disminució de les despeses socials de personal que s'han reduït en un 33,19 %. Aquesta reducció ve donada principalment per la reducció de la despesa en acció social i formació dels empleats que ha estat inferior a la d'exercicis anteriors.

Capítol 2: Despesa en béns i serveis

La despesa en béns i serveis corrents s'ha incrementat en un 12,80% respecte a l'exercici 2021. No obstant, a 31 de desembre de 2022 resten factures derivades d'adquisicions de béns i prestacions de serveis pendents d'aplicar a pressupost, per import de 2.202.264,85 €, i s'han imputat al pressupost 2022 196.382,47 € que van quedar pendents d'imputar al pressupost 2021.

Intervenció

Intervenció

Cal fer esment a que dintre de les operacions pendents d'aplicar a 31 de desembre hi ha factures per import de 893.610,10 € corresponent als subministrament d'energia elèctrica i que no ha estat possible aplicar a pressupost per l'augment tan elevat que han sofert els preus de l'energia elèctrica i el gas.

Pel que fa la resta d'operacions pendents d'aplicar es tracten en la seva majoria de contractes que han estat prestats sense fer la corresponent contractació prèvia; i en alguns casos de factures que malgrat tenir consignació pressupostària i estar tot correcte no es varen tramitar abans de la data fixada a les instruccions de tancament de l'exercici i per tant van esdevenir operacions pendents d'aplicar.

En aquest capítol, l'execució ha estat del 82,23% dels crèdits definitius, el que posa de manifest que a 31 de desembre de 2022, un 17,77% (10.360.282,06€) dels crèdits definitius no han esdevingut obligacions reconegudes.

Evolució de les despeses en béns i serveis

CAPÍTOL 2

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2019	% variació	2020	% variació	2021	% variació	2022
Capítol II	37.665.977,10	-0,01%	37.661.293,98	11,92%	42.152.106,61	12,80%	47.546.423,56

		2021	%variació	2022
Arrendaments i cànon		734.068,55	83,60%	1.347.715,79
	Arrendament de terrenys i béns naturals	0,00	-	0,00
	Arrendaments d'edificis i altres construccions	261.940,23	6,66%	279.396,61
	Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilatge	378.786,39	110,50%	797.349,41
	Arrendament de material de transport	46.853,00	79,97%	84.322,85
	Arrendament de mobiliari i estris	7.295,21	1052,80%	84.098,88
	Arrendaments d'equips per a processos d'informació	39.193,72	20,63%	47.280,59
	Arrendaments d'altre immobilitzat material	0,00	-	55.267,45
Reparacions, manteniment i conservació		4.269.702,82	3,82%	4.432.847,59
	Infraestructures i béns naturals	2.364.115,17	-14,84%	2.013.363,85
	Edificis i altres construccions	1.100.617,04	49,72%	1.647.890,64
	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilatge	525.502,72	2,73%	539.868,11
	Elements de transport	70.828,33	-6,53%	66.203,89
	Mobiliari	3.775,20	-25,22%	2.822,93
	Equips per a processos d'informació	196.655,72	-21,21%	154.938,44
	Altres	8.208,64	-5,47%	7.759,73
Material, subministrament i altres		37.080.839,74	12,30%	41.642.025,40
	Material d'oficina	303.135,63	24,45%	377.239,70
	Subministraments	3.942.613,12	21,35%	4.784.429,65
	Comunicacions	426.124,14	-12,19%	374.179,04
	Transports	517.925,24	9,22%	565.692,36
	Assegurances	481.386,95	5,10%	505.927,54
	Tributs	4.913,69	-5,30%	4.653,51
	Despeses diverses	1.701.183,88	7,56%	1.829.714,37
	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	29.703.557,09	11,77%	33.200.189,23

Intervenció

Intervenció

Indemnitzacions per raó de servei		67.495,50	83,47%	123.834,78
	Dietes	56.202,11	102,02%	113.540,65
	Locomoció	3266,56	59,39%	5206,52
	Altres	8.026,83	-36,62%	5.087,61

Respecte les variacions que ha sofert el capítol II de despesa, cal mencionar:

- Les despeses en arrendaments i cànons s'han incrementat un 83,60 % fruit principalment de la correcta imputació pressupostària que ha provocat que aquestes aplicacions pressupostàries reflecteixin la despesa real executada.
- També s'ha de tenir en compte l'elevada inflació que s'està produint durant els últims mesos, la qual, explica l'increment generalitzat de la despesa de capítol 2.

Pel que fa a les despeses de consums, durant l'exercici 2022 s'han tramitat modificacions de crèdit per import 768.633,39 € dels quals 500.000,00 € provenen del Fons de Contingència, que per mitjà de les bases d'execució està previst emprar-lo i que s'ha destinat per aquesta finalitat.

Ara, un cop coneguda la liquidació de les despeses per consums de l'exercici 2022, amb saldos de crèdit disposat de 308.001,59 € i un saldo disponible de 53,72, i factures pendents d'aplicar per import de 893.610,10 €, es posa de manifest que hi ha hagut una manca de crèdit per import de 585.554,79 €, per poder atendre la totalitat de les factures de subministraments d'energia.

Descripció	PRESSUPOST 2022						Mitjana ORN 2019- 2021
	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes netes	Operacions pendents d'aplicar	Despesa real	
Energia elèctrica	1.899.666,67	501.463,06	2.401.129,73	2.359.599,91	893.610,10	3.253.210,01	1.668.663,19
Aigua	434.847,00	106.649,85	541.496,85	306.210,89	0,00	306.210,89	373.404,56
Gas	356.153,00	138.851,95	495.004,95	422.185,33	0,00	422.185,33	227.914,95
Aigua via pública, rec i fonts	160.000,00	21.668,53	181.668,53	218.981,71	0,00	218.981,71	427.864,14
TOTAL	2.850.666,67	768.633,39	3.619.300,06	3.306.977,84	893.610,10	4.200.587,94	2.697.846,84

Capítol 3: Despesa financera

La despesa financera s'ha reduït en un 22,15 % i es deu principalment a la reducció de l'import de les operacions d'intercanvi financer que s'han reduït un 63,74 % envers l'exercici anterior i que es corresponent bàsicament a operacions financeres de cobertura i gestió del risc del tipus d'interès i del tipus de canvi.

Evolució de les despeses financeres

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2019	% variació	2020	% variació	2021	% variació	2022
Capítol III	712.642,21	-46,13%	383.909,75	-38,24%	237.109,69	-22,15%	184.595,58

Intervenció

Intervenció

	2021	%variació	2022
De préstecs i altres operacions financeres en euros	61.297,77	34,65%	82.537,63
Interessos	61.297,77	34,65%	82.537,63
Despeses de formalització, modificació i cancel·lació	-	-	-
Altres despeses financeres de préstecs i altres operacions financeres en euros	-	-	-
Interessos de depòsits	-	-	34.602,67
Interessos de demora i altres despeses financeres	175.811,92	-61,63%	67.455,28
Interessos de demora	4.392,78	20,79%	5.306,15
Operacions d'intercanvi financer	171.419,14	-63,74%	62.149,13

Capítol 4: Transferències corrents

Les transferències corrents s'han incrementat un 11,43 % respecte a l'exercici 2021, el que en termes absoluts suposa 2.963.427,55 euros.

Aquest increment ve principalment donat pels següents motius:

- Les transferències a favor de Gramepark s'han augmentat un 102,25 % i cal mencionar que una part significativa d'aquest d'increment ve motivat pel conveni signat amb l'entitat SAREB i que es va encomanar la gestió a Gramepark, mitjançant el qual es pretent destinar una part dels habitatges propietat de la SAREB a lloguer social o allotjament de persones en especial circumstàncies de protecció
- També s'ha de fer esment a l'increment de l'aportació municipal a BressolGrament i que es degut a que l'exercici anterior era una societat de nova creació i per tant no va estar en funcionament durant tot l'exercici, i conseqüentment les aportacions efectuades van ser bastants inferiors a les que s'han produït durant l'exercici 2022.
- Un altre punt rellevant seria els fons d'ajuts socials que s'han incrementat un 35,03 % la qual cosa evidencia els efectes de la crisi arran de la guerra d'Ucraïna i l'elevada inflació, fent que hagi més persones en risc d'exclusió, i que per tant s'incrementin les ajudes socials.
- Pel que fa, les subvencions a empreses privades s'han incrementat un 2455,10 % respecte l'exercici anterior això es deu a la convocatòria de subvencions per la dinamització econòmica i local per a la creació d'empreses, programa finançat per l'AMB.

Evolució de les transferències corrents

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2019	% variació	2020	% variació	2021	% variació	2022
Capítol IV	19.834.617,71	10,96%	22.007.997,13	17,80%	25.925.038,55	11,43%	28.888.466,10

	2021	%variació	2022
Transferències a PMM	511.775,34	6,84%	546.775,34
Transferències a Grameimpuls	7.874.400,63	3,19%	8.125.659,80
Transferències a Gramepark	1.525.667,55	102,25%	3.085.663,18

Intervenció

Intervenció

Transferències a BressolGramenet	896.537,59	194,30%	2.638.479,31
Transferències a entitats locals	7.192.124,31	-15,29%	6.092.454,93
Diputació de Barcelona	164.598,27	45,44%	239.386,20
A ajuntaments	107.187,53	-11,00%	95.393,41
AMB	6.691.873,54	-17,55%	5.517.177,88
Consells Comarcals	0,00	#DIV/0!	0,00
A altres entitats que agrupen municipis	37.605,16	25,75%	47.289,60
A Consorcis	190.859,81	1,23%	193.207,84
A empreses privades	3.000,00	2455,10%	76.653,11
A famílies i institucions sense ànim de lucre	7.921.533,13	5,07%	8.322.780,43
CP Transferències Serveis Socials	302.840,01	-30,39%	210.810,25
Fons d'ajuts socials	1.591.589,82	35,03%	2.149.120,74
Transferència a les famílies per l'adquisició de llibres	731.850,00	-0,96%	724.800,00
Transferència a les famílies per l'adquisició d'ordinadors	192.300,00	-53,28%	89.850,00
Subvenció dèficit explotació concessionari SAD	2.572.996,04	8,89%	2.801.814,54
Altres	2.529.957,26	-7,26%	2.346.384,90

5.1.2 DESPESA DE CAPITAL

Capítols 6: Inversions

La previsió inicial era de 2.189.225,47 € i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 69.425.964,00 € degut a la incorporació de romanents de crèdit, a generacions de crèdit per la recepció de subvencions i la concertació d'operacions d'endeutament i transferències d'altres aplicacions. D'aquesta forma, la previsió definitiva s'ha situat en 71.615.189,47 €.

Pel que fa al detall de les variacions que s'han produït és el següent:

	2021	%variació	2022
Inversió en nova infraestructura i béns destinats a l'ús general	644.683,49	506,59%	3.910.591,61
Inversió en terrenys	458.846,66	528,92%	2.885.800,51
Altres inversions noves en infraestructures i béns destinats a l'ús general	185.836,83	451,45%	1.024.791,10
Inversió de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	4.131.648,67	-11,48%	3.657.423,24
Inversió en terrenys	113.366,81	321,86%	478.253,44
Altres inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	4.018.281,86	-20,88%	3.179.169,80
Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	588.998,67	64,46%	968.666,62
Terrenys i béns naturals	-	-	-
Edificis i altres construccions	23.454,73	952,02%	246.747,93
Maquinaria, instal·lacions i utilitatge	154.493,63	-46,84%	82.132,29
Elements de transport	4.895,96	1292,46%	68.174,25
Mobiliari	232.812,57	15,55%	269.004,48

Intervenció

Intervenció

Equips per a processos d'informació	128.592,03	47,95%	190.245,63
Projectes complexos	-	-	-
Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis	44.749,75	151,09%	112.362,04
Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	5.090.906,80	15,53%	5.881.416,47
Terrenys i béns naturals	-	-	-
Edificis i altres construccions	4.770.610,32	16,49%	5.557.046,77
Maquinaria, instal·lacions i utilitatge	315.012,82	-10,16%	283.001,79
Elements de transport	-	-	-
Mobiliari	-	-	31.294,37
Equips per a processos d'informació	4.581,86	-82,43%	804,94
Projectes complexos	-	-	-
Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis	701,80	1220,69%	9.268,60
Despesa en inversions de caràcter immaterial	7.477,45	7007,16%	531.433,97
Despesa en inversions de caràcter immaterial	974,05	-100,00%	-
Despesa en aplicacions informàtiques	6.503,40	8071,63%	531.433,97
Quotes netes d'interessos per operacions d'arrendaments financer ("leasing")	-	-	-
Inversions gestionades per altres ens públics	-	-	-
Despesa en inversions de béns patrimonials	20.270,37	107,53%	42.067,38
Terrenys i béns naturals	-	-	-
Edificis i altres construccions	20.270,37	107,53%	42.067,38
Altres despeses en inversions de béns patrimonials	-	-	-
Inversions gestionades per altres ens públics	-	-	5.325,14
TOTAL	10.483.985,45	43,05%	14.996.924,43

En quant a les variacions comentar:

- Les inversions noves en infraestructures i béns destinats a l'ús generals que principalment es corresponen amb expropiacions i adquisicions de sòl s'han incrementat en un 506,59 %, el que suposa un augment de la despesa de 3.265.908,12 €. Aquest concepte s'ha incrementant tant degut a l'acord transaccional amb REGESA per import 1.556.819,46 pel conveni del nou CEIP Sant Just.
- També s'ha de comentar l'increment de la despesa en aplicacions informàtiques que s'ha augmentat en un 8071,63% per l'adhesió de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a l'Acord marc de subministrament i manteniment de programari de llicències Microsoft i VMware per import de 429.141,02 i que ha estat finançat en la seva major part per la Diputació de Barcelona.
- Respecte les inversions en edificis cal mencionar les obres de reforma interior de l'edifici de l'antiga fàbrica CIBA per a centre d'economia social i feminista (Fase B) que s'han executat en gran mesura durant l'exercici 2022 i que expliquen l'increment des les inversions de reposició en edificis.

Capítols 7: Transferències de capital

La previsió inicial era de 60.416,66 € i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 4.115.365,22 € degut a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior pel projecte de rehabilitació de l'antiga escola Miguel Hernández per a habitatges i a la subvenció rebuda del Consorci Metropolità

Intervenció

Intervenció

de l'Habitatge per les obres de conservació i rehabilitació de l'ACR2 (aquesta subvenció la rebran els propietaris però l'ajuntament farà d'intermediari i la compensarà a les quotes urbanístiques que es liquidaran). Altres modificacions importants han estat per la construcció d'una nova Escola de Restauració i per l'adquisició d'un local al carrer Sant Jeroni número 23-29 que hauria d'ésser adequat per poder traslladar al personal de serveis centrals de la societat municipal.

	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit total	Obligacions reconegudes
Transferències a Gramepark	30.416,66	1.846.771,33	1.877.187,99	433.541,95
Transferències a Grameimpuls	-	1.050.772,15	1.050.772,15	1.050.772,15
Transferències a BressolGramenet	-	23.515,29	23.515,29	-
Transferències famílies institucions sense ànim de lucre ^e	30.000,00	1.194.306,45	1.224.306,45	-
TOTAL	60.416,66	4.115.365,22	4.175.781,88	1.484.314,10

5.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES:

Capítol 8: Actius financers

La previsió inicial d'aquest capítol tant per despeses com per ingressos és de 180.000,00 € i es correspon amb els préstecs personals concedits als treballadors de l'entitat i amb el seu reintegrament, respectivament.

Durant l'exercici s'ha vist modificat per un import total de 810.427,10 € que han estat destinats a aportacions patrimonials a l'empresa municipal Gramepark, per tal fer front a pagament del préstecs que té la societat i per l'adquisició d'accions de la societat Tractament i Eliminació de Residus.

Capítol 9: Passius financers

El capítol IX de despeses s'ha modificat en 158.065,02 € principalment per l'aportació de la Diputació de Barcelona per subsidiar el tipus d'interès dels préstecs aprovat dins el Programa de Crèdit Local del 2022.

Per altra banda, i a data de tancament resten 17.645,09 euros que no han esdevingut obligació reconeguda al llarg de l'exercici, sent el total d'obligacions reconegudes de 4.442.401,10 €.

6. TRESORERIA

Tal i com es desprèn de l'acta d'arqueig els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre de 2022 s'han situat en 57.717.972,27 euros. Durant tot l'exercici la Tresoreria ha disposat de fons líquids suficients per atendre tots els pagaments en termini, fet que ha permès que no fos necessària la concertació d'operacions a curt termini. Això permet el fet que l'Ajuntament no tingui aprovat un pla de disposició de fons per establir les preferències dels crèdits a pagar i la seva valoració.

A 31 de desembre de 2022 hi ha 3.609.516,53 euros que han estat atorgats a l'empresa municipal Grameimpuls S.A. com operacions de crèdit a curt termini. En relació a aquestes operacions, l'Ajuntament anticipa a la societat municipal la quantia de les subvencions concedides per altres entitats públiques per a finançar la seva activitat, per tal que disposi de la tresoreria necessària per efectuar els pagaments que se'n derivin d'aquestes actuacions subvencionades, tenint en compte que aquestes operacions de tresoreria s'aniran cancel·lant en la mesura que Grameimpuls presenti la justificació de cada subvenció a l'entitat atorgant.

Intervenció

Intervenció

Així mateix també hi havia instrumentada una altre operació de tresoreria amb la societat municipal Gramepark S.A., de la qual existia un saldo disposat a 31 de desembre de 561.039,46 euros.

Durant l'exercici 2022 no es varen produir ingressos financers com són els rendiments de comptes bancaris o imposicions a termini, doncs les entitats financeres no oferien remuneracions per als dipòsits a causa dels nivells fins al moment de l'euríbor. Malgrat l'increment progressiu dels tipus d'interès aquests no es van traslladar a les liquidacions dels dipòsits municipals, si en canvi als tipus dels préstecs que van incrementar el seu cost durant l'exercici. Per a aquest exercici 2023 es preveu que es revertirà la situació i s'iniciarà la liquidació d'ingressos financers.

No s'han efectuat actes d'arqueig durant l'exercici per mancances de recursos humans, adduïdes des de la Tresoreria municipal; havent-se confeccionat únicament la darrera corresponent al 31 de desembre de 2022, d'obligada emissió, pendent encara de firma per adjuntar comprovants bancaris definitius.

6.1. TERMINI MIG DE PAGAMENT

L'article 198.4 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector, relatiu al termini de pagament dels contractes, estableix:

"L'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici del que estableix l'apartat 4 de l'article 210 ...

...l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o la prestació del servei."

El termini de pagament durant 2022, comptat des del registre de la factura fins al seu pagament, ha estat el que es mostra a continuació. En tots els trimestres s'ha situat per sota dels 60 dies màxims que estableix la norma:

TRIMESTRE	IMPORT PAGAMENTS	TERMINI DE PAGAMENT
Primer	13.065.143,73	64,87
Segon	11.824.364,90	33,11
Tercer	12.900.735,35	38,59
Quart	14.308.241,08	46,96
Mitjana anual terminis de pagament	13.024.621,27	45,88

Per mitjà del RD 635/2014 es va desenvolupar el càlcul del període mig de pagament (PMP) a proveïdors de les Administracions Públiques, amb la finalitat de mesurar el retard del pagament del deute comercial en termes econòmics, diferent del període legal de pagament a que fa referència la Llei de contractes i la de morositat, i en desenvolupament de la LOEPSF. Aquesta metodologia de càlcul es va modificar amb el RD 1040/2017.

Actualment doncs, el termini mitjà de pagament (PMP) s'ha establert com el nombre de dies naturals transcorreguts des de l'aprovació del documents que acreditin la conformitat amb els béns o serveis prestats i d'acord amb l'article 47.5 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2022, el procediment d'acceptació de comprovació dels béns o serveis prestats, correspon a la data d'aprovació de l'obligació reconeguda tant en certificacions d'obra com en

Intervenció

Intervenció

altre tipus de béns o serveis lliurats, fins a la data de pagament material per part de l'administració. Cal establir el fet que atenent a les directrius i recomanacions establertes des de l'administració de l'Estat s'està treballant per introduir la data de conformitat de les factures com a data de punt d'inici del període, circumstància que allargarà de forma considerable les actuals previsions.

Així el termini mitjà de pagament (PMP) de l'Ajuntament durant l'any 2022 ha sigut el que seguidament es detalla:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT- PMP
Gener	19,46	23,09	19,51
Febrer	11,39	12,43	11,83
Març	14,92	12,32	13,4
Abril	15,25	13,92	14,78
Maig	13,6	19,62	15,77
Juny	17,73	7,08	11,67
Juliol	17,77	16,19	17,35
Agost	12,51	14,85	13,04
Setembre	16,73	12,43	14,35
Octubre	22,35	12,17	17,78
Novembre	13,1	7,57	10,8
Desembre	22,92	6,21	11,71
Mitjana anual PMP	16,48	13,16	14,33

Pel que fa al període mig de pagament global, consolidat a nivell de grup, format per l'Ajuntament, el Patronat Municipal de Música, i les societats municipals Gramepark SA i Grameimpuls SA, les dades són les que es mostren a continuació:

MES	TERMINI MITJÀ DE PAGAMENT - PMP				Termini de pagament global - PMP grup
	AJUNTAMENT	PMM	GRAMEPARK,SA	GRAMEIMPULS,SA	
Gener	19,51	15,02	18,76	22,89	19,56
Febrer	11,83	11,01	17,26	23,93	13,34
Març	13,4	12,84	20,00	17,19	13,79
Abril	14,78	12,90	14,84	15,12	14,79
Maig	15,77	11,37	17,72	21,21	16,12
Juny	11,67	13,72	15,37	15,79	12,06

Intervenció

Intervenció

Juliol	17,35	13,17	15,65	20,38	17,29
Agost	13,04	16,23	21,54	37,58	13,89
Setembre	14,35	8,00	27,45	17,33	15,21
Octubre	17,78	5,50	15,52	13,33	14,79
Novembre	10,80	8,79	20,00	22,41	11,51
Desembre	11,71	12,59	12,73	19,78	11,88
Mitjana PMP	14,33	11,76	18,07	20,58	16,19

Tal i com s'observa es varen complir els terminis legals de pagament, PMP global, en tots els mesos, malgrat la societat municipal Grameimpuls va superar el termini màxim de 30 dies durant el mes d'agost.

6.2. ENDEUTAMENT

6.2.1 ESTALVI NET

L'article 53 del TRLRHL estableix que quan dels estats financers de la liquidació del pressupost, dels resultats corrents i dels resultats de l'activitat ordinària se'n dedueixi un estalvi net negatiu, serà necessària l'autorització de l'òrgan de tutela financera per a la concertació de nous préstecs. Per tant, estableix un primer límit del nivell d'endeutament de les entitats locals.

A aquests efectes, l'estalvi net s'obté de la diferència entre els capítols I a V d'ingressos i els capítols I, II i IV de l'estat de despeses, ajustat per l'import de les obligacions finançades amb romanent líquid de tresoreria i, minorat per l'import de l'anualitat teòrica dels préstecs vius.

L'anualitat teòrica a 31 de desembre de 2022 és de 6.693.611,00 euros.

6.2.1 a) Estalvi net per a entitats amb pressupost limitatiu: Ajuntament i PMM:

El càlcul de la RLEN s'ha calculat en termes consolidats per a Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat Municipal de la Música, essent els ingressos corrents els que corresponen a aquest grup de consolidació, d'acord a les dades de la liquidació de l'exercici 2022.

Pel que fa a l'anualitat teòrica, recull les operacions de crèdit de l'Ajuntament (donat que els organismes autònoms no tenen operacions d'aquesta naturalesa). L'estalvi net és de 5.014.175,75 €, essent la ràtio legal d'estalvi net (RLEN) de 3,94 %. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2022, els ingressos corrents de l'Ajuntament són suficients per fer front a les despeses corrents i a les amortitzacions de capital dels préstecs concertats.

Anualitat teòrica d'amortització 2022:

Préstec	Entitat	Deute viu (disposat + formalitzat) a 31/12/2022	Vida residual	Tipus contractat	Tipus anualitzat	Import anualitat constant
1995 / 1 / LLOGUE	INCASÒL	69.356	5,00	0,00%	0,00%	13.871
1999/1/BCL	BBVA	0	0,00	Fixe a 2.328 %	2,3666%	0

Intervenció

Intervenció

2006/1/CMAD	Bankia - CAIXABANK	1.880.105	4,00	(Mitjana Euribor 3M + 0.05)-Floor -0.05 Mitjana Euribor 3M	0,4403%	475.212
2017/01/SABAD	Banc Sabadell	2.159.417	5,00	(Euribor 3M + 0.684)-Floor -0.684 sobre Euribor 3M	1,858%	456.252
2018/1/BSAB	Banc Sabadell	1.144.064	6,00	(Euribor 3M + 0.554)-Floor -0.554 sobre Euribor 3M	1,7287%	202.379
2019/1/BBVA	BBVA	7.137.811	7,00	Euribor 3M + 0.62	1,0677%	1.063.699
2020/1/BBVA	BBVA	2.768.566	8,00	Euribor 3M + 0.86	2,0275%	378.384
2021/1/BBVA	BBVA	5.436.515	9,00	Euribor 3M + 0.51	1,5516%	651.881
2021/1/BBVA2	BBVA	9.813.413	9,00	Euribor 3M +0,45	1,6523%	1.182.431
2021/1/CAIXAB	CAIXABANK	10.530.000	9,00	Euribor 3M +0,52	1,6974%	1.271.525
2022/1/BBVA	BBVA	2.438.094	10,00	(Euribor 3M + 0.33)-Floor - 0.33 sobre Euribor 3M	0,00%	243.809
2022/1/BBVA2	BBVA	7.541.692	10,00	(Euribor 3M + 0.26)-Floor - 0.26 sobre Euribor 3M	0,00%	754.169
		50.919.033				6.693.611

Als drets reconeguts se li han de descomptar els ingressos per operacions corrents afectades i ingressos excepcionals que aquest exercici 2022 han estat els següents:

Concepte	Import
Quotes d'urbanització	107.282,49
Reintegament ajuts alimentaris (AMB, Consell Comarcal)	119.956,70
Aportació extraordinària liquidació definitiva 2020	2.233.631,23
Ingrés per compensació per subministrament informació d'IVA (SII IVA) a la liquidació de PMTE de l'any 2017	1.484.678,01
TOTAL	3.945.548,43

Tenint en compte les dades anteriors l'estalvi net de l'exercici 2022 seria el següent:

1. DRN (CAPÍTOLS 1 a 5)	131.247.146,07
2. Ingressos per operacions corrents afectades i ingressos excepcionals	3.945.548,43
3. ORN (1,2,4)	118.499.906,59
4. ORN finançades amb RLT (1,2,4)	2.906.095,70
I. ESTALVI BRUT (1 - 2 - 3 + 4)	11.707.786,75
Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	6.693.611,00
II. ESTALVI NET	5.014.175,75
RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN) = II/(1-2)	3,94%

Intervenció

Intervenció

6.2.1 b) Estalvi net per a entitats comptabilitat empresarial:

Pel que fa a les societats mercantils dependents municipals, el càlcul de l'estalvi net es realitzarà una vegada aquestes formulin els seus comptes anuals, els quals es troben en període legal d'aprovació.

6.2.2 RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU

Es detalla a continuació el nivell d'endeutament consolidat a 31/12/2022 això com la rati legal de deute viu establerta en l'article 53.2 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Per al càlcul del deute viu s'han d'incloure els passius financers no comercials formalitzats o avalats, en els termes previstos a l'article 2 i a l'annex 1 de l'Ordre 138/2007 de tutela financera, a excepció de les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat (DF 31 de la Llei 17/2012 de la LPGE 2013).

Així doncs, en el càlcul que es mostra a continuació, s'han inclòs les operacions d'endeutament a llarg i curt termini de l'ajuntament i les operacions contractades per Gramepark S.A, i s'han exclòs les quanties a reintegrar en concepte de devolució de la PMTE.

A 31 de desembre de 2022 el deute viu és de **62.961.665,18** euros que es compona de:

- **50.919.302,55** euros de l'Ajuntament per operacions de crèdit a llarg termini.
- **12.042.362,63** euros de Gramepark, SA per operacions de crèdit a llarg termini, totes amb garantia hipotecària.

Ràtio legal del deute viu. Evolució:

A 31 de desembre	2019	2020	2021	2022
Ingressos consolidats (any-1)	121.706.557,23	112.247.967,87	120.567.902,73	120.821.881,87
Operacions a llarg termini de l'Ajuntament	13.258.115,35	19.723.350,03	35.410.285,75	40.939.247,21
Operacions a curt termini de l'Ajuntament	-	-	-	-
Operacions d'endeutament de Gramepark	16.586.185,24	15.284.602,83	13.190.210,55	12.042.362,63
Deute Ajuntament i Gramepark pendent de disposar	9.883.123,03	3.215.108,62	9.813.413,34	9.980.055,34
Deute total	39.727.423,62	38.223.061,48	58.413.909,64	62.961.665,18
Ràtio legal deute viu	32,64%	34,05%	48,45%	52,11%
Liquidació negativa PMTE	8.891.323,21	8.150.379,49	7.409.435,77	13.830.106,52
Deute total	48.618.746,83	46.373.440,97	65.823.345,41	76.791.771,70

D'aquestes dades es desprèn que el nivell d'endeutament ha experimentat petit augment aquest últim any, atès que la ràtio d'endeutament consolidat per a 2022 s'ha situat en un 52,11%, dada superior a la de l'exercici anterior. Per tant, analitzant els últims anys es constata que hi ha una tendència a incrementar el volum de deute, però de manera molt suau doncs el 52,11% situa a l'entitat molt per sota tant del límit establert en el règim de comunicació de noves operacions (75%), com dels límits que la normativa marca com a topall i prohibició per a nou endeutament, que es situa en el 110% des recursos corrents consolidats.

Intervenció

Intervenció

7. EXERCICIS TANCATS

7.1 INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS

El quadre següent mostra l'execució total dels drets provinents d'exercicis tancats anteriors a 2022.

Execució exercicis tancats d'ingressos

	Inicial	Rectificacions augment	Rectificacions a la baixa	Anul·lats i cancel·lats	Recaptat	Pendent
Total tancats	25.044.582,48 €	12.827.910,21 €	110.721,76 €	17.081.665,94 €	4.347.847,14 €	16.332.257,85 €

El saldo final de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 16.332.257,85 €, procedents en un 16,89% de l'exercici 2021, en un 17,37% del 2020, en un 16,37% del 2019 i en un 11,96% del 2018. Així, els últims tres anys recullen el 50,59% dels drets, mentre que el 49,41% restant corresponen a drets pendents de cobrament dels exercicis 2018 i anteriors.

Composició del pendent de cobrament d'exercicis tancats

EXERCICI	CAPÍTOL D'INGRÉS	IMPORT
2021	16,89%	2.758.501,27
	Capítol I. Impostos directes	1.131.266,70
	Capítol II. Impostos indirectes	10.718,85
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.607.059,38
	Capítol IV. Transferències corrents	-
	Capítol V. Ingressos patrimonials	6.200,00
	Capítol VI. Alienació inversions reals	-
	Capítol VII. Transferències de capital	-
	Capítol VIII. Actius financers	3.256,34
2020	17,33%	2.830.633,75
	Capítol I. Impostos directes	1.199.806,36
	Capítol II. Impostos indirectes	6.021,38
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.608.645,17
	Capítol IV. Transferències corrents	-
	Capítol V. Ingressos patrimonials	10.513,40
	Capítol VI. Alienació inversions reals	-
	Capítol VII. Transferències de capital	-
	Capítol VIII. Actius financers	5.647,44
2019	16,37%	2.673.214,11
	Capítol I. Impostos directes	1.053.433,82
	Capítol II. Impostos indirectes	1.684,88
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.567.771,37
	Capítol IV. Transferències corrents	-
	Capítol V. Ingressos patrimonials	47.302,02
	Capítol VI. Alienació inversions reals	-
	Capítol VII. Transferències de capital	-
	Capítol VIII. Actius Financers	3.022,02

Intervenció

Intervenció

2018	11,96%	1.953.234,53
Capítol I. Impostos directes		610.373,51
Capítol II. Impostos indirectes		188,33
Capítol III. Taxes i altres ingressos		1.315.386,10
Capítol IV. Transferències corrents		-
Capítol V. Ingressos patrimonials		24.835,35
Capítol VI. Alienació inversions reals		-
Capítol VII. Transferències de capital		-
Capítol VIII. Actius Financers		2.451,24
Anys anteriors	37,45%	6.116.674,19
TOTAL DRETS PENDENTS		16.332.257,85

7.2 DESPESES D'EXERCICIS TANCATS

El quadre següent mostra l'execució total de les obligacions (O i R) provinents d'exercicis tancats anteriors a 2022

Execució d'exercicis tancats de despeses

	Inicial	Modificacions i anul·lacions	Prescripcions	Pagaments	Pendent
Total tancats	20.962.743,54	-2.018,41	0,00	14.696.045,37	6.264.679,76

El saldo final d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats és de 6.264.679,76€

8. DETERIORAMENT DE VALOR DELS CRÈDITS

El càlcul del deteriorament de valors dels crèdits, "provisió per insolvències" ve regulat per l'article 46 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2022, aplicable per a l'Ajuntament de Santa Coloma així com pels seus organismes autònoms, es basa en el criteri recollit a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (afegit per conducte de la Llei 27/2013 de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local)

No obstant això, s'ha de tenir en compte la nota informativa sobre la Llei de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre l'aplicació de l'article 193 bis del TRLRHL, que en conclusió, diu que no s'haurien de tenir en compte els drets de difícil o impossible recaptació que correspongui a obligacions reconegudes per altres Administracions Públiques a favor dels ens locals, ni tampoc aquells altres sobre els quals existeixi alguna garantia que es pugui executar en el cas d'incompliment pel deutor de l'entitat local de les obligacions que hagi contret amb ella.

Tenint en compte la nota informativa abans esmentada, la provisió per insolvències que s'hauria d'aplicar i que s'ha aplicat aquest exercici és la següent:

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2022	7.388.875,57	0%	-
2021	2.758.501,27	25%	689.625,32
2020	2.830.633,75	25%	707.658,44
2019	2.673.214,11	50%	1.336.607,06

Intervenció

Intervenció

2018	1.953.234,53	75%	1.464.925,90
2017	1.491.634,75	75%	1.118.726,06
2016 i anteriors	4.272.190,07	100%	4.272.190,07
TOTAL	23.368.284,05		9.589.732,84

Per altra banda, cal fer esment a l'apartat 11 de la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2022 emesa per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en el qual recomana, que quan l'Ajuntament no hagi establert un sistema raonable per quantificar l'estimació del dubtós cobrament, utilitzi la següent escala de percentatges:

Exercici de procedència del deute	Percentatge de morositat
Capítols 1, 2 i 3 excepte multes de circulació	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	30
n (exercici corrent)	10
Multes de circulació:	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	50
n (exercici corrent)	50

Aplicant l'escala de percentatges suggerida el saldo de dubtós cobrament seria el següent:

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2022	5.765.304,29	10%	576.530,43
2022 multes	1.623.571,28	50%	811.785,64
2021	1.616.161,66	30%	484.848,50
2021 multes	1.142.339,61	50%	571.169,81
2020	2.830.633,75	60%	1.698.380,25
2019	2.673.214,11	90%	2.405.892,70
2018 i anteriors	7.717.059,35	100%	7.717.059,35
TOTAL	23.368.284,05		13.681.391,96

Com es pot observar, aplicant el criteri establert a la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2022 l'import de la provisió seria bastant més elevat, per la qual cosa, s'adverteix que utilitzar els percentatges mínims establerts a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals podria no ser el criteri més adequat.

En tot cas, també seria adient establir uns percentatges diferents a partir d'un estudi detallat de l'evolució dels pendents de cobrament i dels cobraments d'exercicis tancats per saber quina és la dinàmica dels cobraments efectius i poder arribar a una tesis sobre quin import podem esperar cobrar sobre els pendents a partir de l'experiència en els últims exercicis; aquests percentatges per imperatiu legal mai seran inferiors als que apliquem ara, però fonamentarien una aplicació més prudent i motivada.

Cal advertir, però, que l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals obliga a informar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i al seu Ple del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació d'acord amb uns mínims que compleixen estrictament la liquidació presentada.

Intervenció

Intervenció

9. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari de l'exercici es calcula per la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes, per tant, reflexa si els ingressos de l'exercici han estat suficients per cobrir les despeses del mateix exercici.

Aquest resultat cal ajustar-lo en primer terme, per l'import de les desviacions de finançament de projectes amb finançament afectat, tant positives com negatives, produïdes per la diferència entre els drets reconeguts i els que s'haurien d'haver reconegut en funció de la despesa executada a l'exercici.

En segon lloc, el resultat pressupostari també s'ha d'ajustar amb les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de tresoreria perquè el seu finançament no va vinculat a un dret reconegut a 2022, sinó a exercicis anteriors.

Resultat pressupostari de l'exercici 2022:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	130.869.579,35	118.289.821,68	12.579.757,67
b. Operacions de capital	5.451.509,27	16.481.238,53	-11.029.729,26
1. Total operacions no financeres (a+b)	136.321.088,62	134.771.060,21	1.550.028,41
c. Actius Financers	99.989,68	1.066.194,59	-966.204,91
d. Passius Financers	15.727.788,02	4.442.401,10	11.285.386,92
2. Total operacions financeres (c+d)	15.827.777,70	5.508.595,69	10.319.182,01
Resultat pressupostari	152.148.866,32	140.279.655,90	11.869.210,42
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			3.342.622,39
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			27.335.358,38
Desviacions de finançament positives de l'exercici			33.046.754,35
Resultat pressupostari ajustat			9.500.436,84

El resultat pressupostari per a l'exercici 2022 abans d'ajustar és de 11.869.210,42 € . Una vegada ajustat per les desviacions positives i negatives de finançament i per les despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria el resultat obtingut és positiu per import de 9.500.436,84 €.

Evolució del resultat pressupostari:

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Resultat pressupostari	16.092.655,91	9.215.563,81	10.183.307,35	12.696.542,88	8.769.917,56	9.500.436,84

Com es pot observar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'any 2022 s'ha incrementat en 730.519,28 € el que representa un augment respecte al resultat pressupostari de l'any 2021 del 8,33 %

Intervenció

Intervenció

10. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria és un indicador de la solvència de l'Ajuntament, integrat pels drets pendents de cobrament més els fons líquids a tresoreria i, menys les obligacions pendents de pagament, tots ells referits a 31 de desembre de 2022. Indica si els fons líquids a tresoreria i els drets que l'ajuntament té pendents de cobrar són suficients per fer front a les obligacions que ha de pagar.

El romanent de tresoreria total s'ajusta en primer terme per l'import dels drets pendents de cobrar que es consideren de dubtós cobrament, és a dir, en l'import de la provisió per deteriorament de valor dels crèdits. En segon terme cal realitzar l'ajust per l'excés de finançament afectat, en forma de desviacions de finançament positives acumulades, que es donen quan el grau de reconeixement de drets es superior al grau d'execució de la despesa derivada de projectes amb finançament afectat.

Romanent líquid de tresoreria a 31 de desembre de 2022:

Fons líquids de tresoreria	57.717.972,27
Drets pendents de cobrament	28.094.252,09
Pressupost Corrent	7.780.154,25
Pressupost Tancat	16.332.257,85
Operacions no pressupostàries	3.981.839,99
Obligacions pendents de pagament	36.352.590,90
Pressupost Corrent	21.206.234,22
Pressupost Tancat	6.264.679,76
Operacions no pressupostàries	8.881.676,92
Partides pendents d'aplicació	-384.730,70
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	472.946,21
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	88.215,51
Romanent líquid de tresoreria	49.074.902,76
Salos de dubtós cobrament	9.589.732,84
Excés de finançament afectat	36.640.653,22
Romanent líquid per a despeses generals	2.844.516,70

Evolució del romanent de tresoreria:

RTDG	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	14.679.698,48	12.000.591,75	5.963.465,33	12.017.441,52	9.465.725,45	2.844.516,70

10.1 Operacions pendents d'aplicació

Els procediments d'execució del pressupost de despeses, impedeixen que es puguin adquirir compromisos de despesa sense el corresponent crèdit pressupostari així com que es vulnerin els principis procedimentals de contractació pública.

Al tancament de l'exercici 2022, existeixen a l'Ajuntament, obligacions vençudes, derivades de prestacions de serveis i subministraments, que o bé no s'han aplicat al pressupost per manca de consignació pressupostària atès que amb caràcter previ a la prestació del servei o subministrament no s'havien dut a terme les autoritzacions i disposicions de despesa corresponents, o bé no s'ha tramitat la corresponent factura en la data que estableixen les instruccions de tancament. Aquestes despeses s'han recollit a l'haver del compte 413 d'acord amb el següent detall:

Intervenció

Intervenció

Operacions pendents d'aplicar per àrea	Import
1. Alcaldia presidència	122.230,00
2. Economia, Serveis Interns, Treballs, Universitats, Innovació i Transparència	6.972,75
3. Seguretat Ciutadana i Civisme	224.914,41
4. Ciutat Educadora, Infància, Joventut i Esports	157.180,84
5. Participació Ciutadana i Cultura	421.215,80
6. Drets socials, Salut	445.282,49
7. Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat	893.610,10
8. Secretaria, Intervenció, Defensor del Ciutadà, Tresoreria i Recaptació	-
TOTAL	2.271.406,39

Les despeses que disposen de consignació pressupostària en l'exercici d'origen, han estat fiscalitzades amb caràcter previ a l'adquisició del bé o la prestació del servei, mentre que les despeses que no disposen de consignació pressupostària en l'exercici d'origen es troben mancades de fiscalització prèvia.

Les factures pendents d'aplicació pressupostària incrementen les obligacions pendents de pagament, atès que el proveïdor ha actuat de bona fe, que els serveis o subministraments s'han prestat adequadament, i que aquest tercer no pot quedar en una situació d'indefensió davant de l'administració i com a conseqüència dels actes de la mateixa. En aplicació de l'article 32 de la llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic pel que respecta als principis de responsabilitat de l'administració i el principi de l'enriquiment injust, aquestes despeses constitueixen per l'Ajuntament una obligació a la que caldrà fer front.

10.2 Romanent líquid per a despeses generals ajustat

Malgrat la normativa no ho estableix com obligatori el Ministerio de Hacienda y Función Pública ajusta el romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals descomptant el saldo de les obligacions pendents d'aplicar i el saldo de creditors per devolució d'ingressos. Aplicant aquests descomptes el romanent líquid per a despeses generals ajustat seria el següent:

Fons líquids de tresoreria	57.717.972,27
Drets pendents de cobrament	28.094.252,09
Pressupost Corrent	7.780.154,25
Pressupost Tancat	16.332.257,85
Operacions no pressupostàries	3.981.839,99
Obligacions pendents de pagament	36.352.590,90
Pressupost Corrent	21.206.234,22
Pressupost Tancat	6.264.679,76
Operacions no pressupostàries	8.881.676,92
Partides pendents d'aplicació	-384.730,70
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	472.946,21
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	88.215,51

Intervenció

Intervenció

Romanent líquid de tresoreria	49.074.902,76
Saldos de dubtós cobrament	9.589.732,84
Excés de finançament afectat	36.640.653,22
Romanent líquid per a despeses generals	2.844.516,70
Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost a final d'exercici	2.271.406,39
Saldo de creditors per devolució d'ingressos a final d'exercici	78.885,35
Romanent líquid per a despeses generals ajustat	494.224,96

Com es pot observar el romanent líquid per a despeses generals ajustat continuaria sent positiu, del que es desprèn que l'ajuntament pot fer front a les seves obligacions a curt termini.

Malgrat això, cal remarcar un aspecte important i es que el romanent de tresoreria per a despeses generals ha patit una forta reducció respecte l'exercici anterior i això es principalment degut a les desviacions de finançament negatives. Les desviacions de finançament es produeixen per la falta de simultaneïtat entre la despesa i els ingressos afectats que financen aquesta despesa. El problema es que les desviacions positives si que es descompten en el romanent de tresoreria ja que son ingressos afectats a una finalitat concreta però que aquesta encara no s'ha executat. En contra, les desviacions negatives es produeixen quan s'executa una despesa que esta finançada, però l'ingrés es rep en exercicis posteriors i és aquest aspecte el que ha provocat una forta reducció del romanent de tresoreria ja que aquestes desviacions no es tenen en compte pel càlcul del romanent de tresoreria.

En els últims exercicis, s'estan executant diversos contractes finançats per ingressos afectats però que per la manca de justificació d'aquestes subvencions l'ajuntament ha avançat aquest finançament pendent de rebre aquestes subvencions. A tall d'exemple, existeixen els següents projectes que tenen una desviació de finançament negativa considerable:

Projecte	Desviació de finançament negativa
Neteja viària, recollida i eliminació de residus	3.222.154,38
Reforma interior de la CIBA (Fase B)	3.137.488,89
Remodelació del Passeig Salzedra	4.373.289,75
Urbanització de Pg. Llorenç Serra	897.998,20

En resum, justificar les subvencions que financen aquests contractes podria suposar ingressos per import de 11.630.931,22 € aproximadament, la qual cosa faria canviar de forma considerable el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals incrementant-lo en aquest import. Per aquest fet, es del tot imprescindible revertir aquesta situació ja que de seguir igual molt probablement l'exercici 2023 es tancaria amb un romanent líquid negatiu, el que comportaria l'obligatorietat d'elaborar un pla de sanejament quan la realitat de la situació de l'ajuntament no es gens negativa. El què també es evident es la falta d'ajustament a la imatge fidel de la liquidació municipal per no haver justificat la despesa executada, malgrat que pugui rectificar-se amb posterioritat i acaba rebent els ingressos la liquidació resulta alterada en el seu contingut.

11. INVERSIONS FINANÇAMENT SOSTENIBLES

Segons l'apartat sisè de la disposició addicional 16 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals "anualment, amb la liquidació

Intervenció

Intervenció

del pressupost , es donarà compte al Ple de la Corporació del grau de compliment dels criteris previstos als apartats anterior i es farà públic al portal web”.

Les inversions financerament sostenibles que s'han executat o s'estan executant en l'actualitat son les següents:

- Renovació instal·lacions enllumenat públic
- Projecte i obra carrer Milà i Fontanals
- Climatització escola Municipal de Música
- Millora sistemes i instal·lacions sala 092 Policia Local
- Rehabilitació de façanes i cobertes de l'antiga fàbrica de la CIBA per ubicar el centre d'economia social solidaria i feminista.
- Barris per a vianants BV22/BV23
- Renovació xarxa de radiocomunicacions i terminals de ràdio
- Rehabilitació CIBA per dependències municipals
- Adequació edifici Rafael de Casanova 85-89 per servei convivència
- Renovació clavegueram carrer Pedró

Tal i com estableix l'article 42.bis apartat tercer de les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2022, els serveis gestors que executin inversió financera sostenible, hauran de complimentar la fitxa "Retiment de l'execució d'inversió financerament sostenible" que es troba a l'annex VI referida a l'exercici anterior, abans del 31 de gener de l'exercici següent. Aquests documents, que obren a l'expedient hauran d'exposar-se a la pàgina Web de l'Ajuntament tal i com estableix la disposició addicional setzena, apartat sisè del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de Hisendes Locals.

De totes les inversions financerament sostenibles el serveis gestors han facilitat el retiment d'elles excepte la millora sistemes i instal·lacions sala 092 Policia Local i la renovació xarxa de radiocomunicacions i terminals de ràdio.

Pel que fa a l'execució realitzada durant aquest exercici 2022, no s'ha executat cap inversió financerament sostenible.

12. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

12.1 CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT

La Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera 2/2012 de 27 d'Abril, estableix en els seus articles 2, 3 i 11.4 que l'execució dels pressupostos dels Ens Locals pertanyents al sector d'Administracions Públiques han de complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària entesa com a situació d'equilibri o superàvit estructural.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'ha d'assolir de forma consolidada. El següent quadre presenta les dades de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i els ajustos SEC, calculats d'acord amb el Manual del Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les corporacions locals elaborat per la IGAE

VARIABLE	IMPORT
a) Ingressos no financers (Capítols 1a 7)	136.321.088,62



Intervenció

Intervenció

Capítol 1	36.717.757,22
Capítol 2	4.247.813,99
Capítol 3	10.928.047,04
Capítol 4	78.662.858,32
Capítol 5	313.102,78
Capítol 6	0,00
Capítol 7	5.451.509,27
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)	15.827.777,70
Capítol 8	99.989,68
Capítol 9	15.727.788,02
I. Ingressos totals (a+b)	152.148.866,32

c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)	134.771.060,21
Capítol 1	41.272.245,75
Capítol 2	47.941.586,15
Capítol 3	184.595,58
Capítol 4	28.891.394,20
Capítol 6	14.996.924,43
Capítol 7	1.484.314,10
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)	5.508.595,69
Capítol 8	1.066.194,59
Capítol 9	4.442.401,10
II. Despeses totals (c+d)	140.279.655,90

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2022 = a) - c)		1.550.028,41
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-1.700.018,37
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	-16.569,21
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-1.202.843,04
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2008	152.530,68
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2009	588.413,04
	(+/-) Ajust per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 i 2009	-7.161.614,47
	Interessos	
	Diferències de canvi	
	(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	
	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	-4.132.486,38
	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	-1.924.987,21
	Adquisicions amb pagament ajornat	
	Arrendament financer	
	Contractes d'associació pública privada	
	Préstecs	
Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost		
Total ajustaments al pressupost de la corporació		-15.397.574,96
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC		-13.847.546,55

Intervenció Intervenció

Ajust 1. No recaptació d'ingressos:

Es comparen la suma de la recaptació de capítols 1, 2, 3 de pressupost corrent i tancats, amb els drets reconeguts del pressupost corrent, el que es tradueix en ajustaments de major capacitat (+) o de menor capacitat (-).

AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

Capítol	DRN	Recaptació corrent	Recaptació tancats	Total recaptació	Ajust
1. Impostos directes	36.717.757,22	33.139.689,13	1.878.049,72	35.017.738,85	-1.700.018,37
2. Impostos indirectes	4.247.813,99	4.134.531,61	96.713,17	4.231.244,78	-16.569,21
3. Taxes, preus i CCEE	10.928.047,04	7.438.022,56	2.287.181,44	9.725.204,00	-1.202.843,04
	51.893.618,25	44.712.243,30	4.261.944,33	48.974.187,63	-2.919.430,62

Ajust 2. Per devolució fraccionada de les liquidacions negatives de la PMTE:

En comptabilitat nacional, les entregues a compte dels ingressos de la PMTE s'imputen d'acord amb el criteri de caixa, i la liquidació definitiva resultant, en el moment en què es determina la seva quantia i es satisfà.

Pel que fa a les liquidacions corresponents als exercicis 2008 i 2009, en els exercicis que es veuen afectats per reintegraments, l'ajust opera sumant l'import del reintegrament als drets reconeguts nets, dotant l'ens d'una major capacitat de finançament.

LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2008	Ajust +	152.530,68 €
LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2009	Ajust +	588.413,04 €
LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2020	Ajust -	-7.161.614,47 €

Ajust 3. Despeses realitzades pendents d'aplicar a pressupost:

Les despeses pendents d'aplicació de l'exercici 2022 que s'han recollit a l'haver del compte 413 d'acord amb detall de l'apartat 9.1, ascendeixen a 2.271.406,39 € i suposen un ajust negatiu. Per altra banda, les despeses pendents d'aplicació al pressupost de l'any 2021 i anterior comptabilitzades comporten un ajust positiu per import de 346.419,18 euros. Resultant un ajust negatiu en concepte de despeses realitzades pendents d'aplicar a pressupost de -1.924.987,21 €.

Ajust 4. Ingressos obtinguts del pressupost de l'Unió Europea

En el cas de pagament anticipats de la Comissió per programes plurianuals, la Comissió abona bestretes de la participació dels fons en la intervenció en qüestió. Les esmentades bestretes son considerades en comptabilitat nacional actius financers, sense incidència per tant, en el dèficit públic.

A comptabilitat nacional, només quan es certifica l'import de la despesa finançada, es cancel·la l'actiu financer i es reconeix l'ingrés procedent de la Unió Europea com transferències rebudes, afectant en aquest moment al dèficit públic.

L'ajuntament ha rebut 4.132.486,38 € procedents de Fons Next Generation i que encara no s'han certificat, per la qual cosa, correspondria fer un ajust negatiu per aquest import.

12.2 CAPACITAT DE FINANÇAMENT SOCIETATS MERCANTILS MUNICIPALS

Pel que fa l'estabilitat pressupostària de les societats mercantils municipals s'analitzarà una vegada hagin formulat els seus comptes anuals ja que, ara mateix estan en període legal d'aprovació.

Intervenció

Intervenció

13. SOSTENIBILITAT FINANCERA:

La LO 2/2012 estableix en el seu article 4, que totes les actuacions de les administracions públiques estan subjectes al principi de sostenibilitat financera, entesa com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs, dins dels límits del dèficit, deute públic i morositat del deute comercial.

Les magnituds que permeten a l'entitat local avaluar el compliment d'aquest principi són les següents:

- En matèria d'endeutament, cal estar a la quantificació de l'estalvi net que és positiu i a la ràtio legal de deute viu del 52,11%, d'acord amb els resultats dels apartats 6.2.1 i 6.2.2 d'aquest informe, que es troben dins de les previsions de l'article 53 del TRLLRHL.
- Pel que fa a l'objectiu de deute públic, ens remetem a l'acord del Consell de Ministres de data 25 de febrer de 2020, que establí l'objectiu de deute públic en el 1,9% del PIB. Atès que aquesta magnitud s'ha calculat per a tot el subsector local, no es possible la seva valoració a nivell local.
- En últim terme, el període mig de pagament, calculat a nivell de grup d'acord amb l'apartat 6.1 d'aquest informe es troba dins dels límits legals.

Per tot l'anterior, es pot concloure que la liquidació del pressupost 2022 dona compliment al principi de sostenibilitat financera.

14. REGLA DE LA DESPESA

La Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera 2/2012 de 27 d'Abril, estableix en els seu article 12 que la variació de la despesa computable de les administracions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola. Segons Butlletí Oficial de les Corts Generals (Congrés dels Diputats) de data 25 de febrer de 2020 la taxa de referència aplicable a l'exercici 2020 és del 3 %.

L'Ordre HAP/2105/2014 d'1 d'octubre modificada per la Ordre HAP/2082/2014, estableix en el seu article 15 relatiu a les obligacions anuals de subministrament d'informació, que l'informe d'intervenció de la liquidació del pressupost ha de contenir l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i límit de deute públic.

Els ajustaments següents s'han calculat d'acord amb el que s'estableix a la tercera edició de la "Guia para la determinación de la Regla de Gasto para Corporaciones Locales" publicada per la Intervención General del Estado el mes de novembre de 2014.

	2021	2022
REGLA DE DESPESA	AJT	AJT
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	119.265.207,54	134.586.464,63
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	874.672,07	1.924.987,21
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals (+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local (+/-) Execució d'aval (+) Aportacions de capital (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes (+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. Público privades (+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat (+/-) Arrendament financer (+) Préstecs (-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP	874.672,07	1.924.987,21

Intervenció

Intervenció

(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa Altres ajustos		
Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	120.139.879,61	136.511.451,84
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-14.302.948,85	-17.250.407,62
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	-15.622.107,45	-19.124.713,26
UE	-2.020.907,20	-1.689.347,19
Estat	-74.289,08	- 93.078,91
CCAA	-6.542.786,18	-6.665.961,04
Diputacions	-2.170.857,09	-4.119.161,38
Altres	-4.813.267,90	-6.557.164,74
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius		
Despesa en inversions finançament sostenibles	-5.048,84	
Total de despesa computable de l'exercici	90.209.774,47	100.136.330,96

Per altra banda, indicar que com s'ha mencionat anteriorment en altres punts d'aquest informe, la regla de la despesa és una magnitud que es calcula de forma consolidada però al no haver formulat els seus comptes anuals les empreses municipals, no es pot analitzar el compliment de la regla de la despesa per tot el grup. Malgrat això, de les dades anteriors es desprèn la següent informació:

Liquidació 2022 - Entitats	Base computable 2021	(+) increment taxa 3,2% exercici 2022	(+/-) canvis normatius exercici 2022	Límit despesa computable 2022	Despesa computable Liquidació 2022	Desviació
Ajuntament Santa Coloma de Gramenet	90.209.774,47	2.886.712,78	-	93.096.487,25	100.136.330,96	7.039.843,71

Diferència entre despesa computable de l'any 2021 i 2020	9.926.556,49
% increment de la despesa computable Liquidació 2021 respecte 2020	11,00%

15. 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.

Intervenció

Intervenció

En data 6 de novembre de 2020, la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya va emetre 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. Segons aquesta nota informativa, les regles fiscals varen quedar 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.

El Consell de Ministres de data 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de que a Espanya es donen les circumstàncies extraordinàries previstes a l'article 135.4 de la Constitució i 11.3 de la LOEPSF, la qual cosa, era el mateix tràmit que es va seguir anteriorment per suspendre les regles fiscals.

El 13 de setembre de 2021 el Congrés dels Diputats va avalar mantenir la suspensió de l'aplicació del Pacte d'Estabilitat, una mesura recomanada per la Unió Europea per afavorir la continuïtat dels estímuls econòmics, impulsar la recuperació i retornar als nivells del PIB anterior a la pandèmia.

Amb motiu dels efectes econòmics de la guerra de Rússia amb Ucraïna, el Congrés dels Diputats va apreciar l'acord del Consell de Ministres del passat 26 de juliol de 2022 pel qual es mantenia la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, la qual va ser ratificar a la sessió celebrada el 22 de setembre.

Tal i com es desprèn als apartats 12, 13 i 14 d'aquest informe l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet incompliria amb els indicadors d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa, però compliria amb els indicadors de solvència financera. Tanmateix, cal tenir en compte la suspensió de les regles fiscals per al període 2020-2023 ja que per aquest exercici no és estrictament necessari liquidar l'exercici amb estabilitat pressupostària ni complir la regla de la despesa però si complir amb els indicadors de solvència (estalvi net positiu, romanent líquid de tresoreria positiu, endeutament inferior al 110 % i període mitjà de pagament inferior a 30 dies), que tal i com s'ha comentat anteriorment han estat positius. Malgrat això, s'ha de fer esment que les regles fiscals aquí esmentades s'han d'analitzar de forma consolidada, per la qual cosa, fins que les societats mercantils no formulin els seus comptes anuals no es podrà verificar el compliment real d'aquestes.

16. CONCLUSIONS

Pel que fa a l'execució pressupostària, i concretament a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, aquesta Intervenció considera que aquestes actuacions constitueixen un incompliment de la normativa pressupostària. En general, es tracta de despesa que deriva de prestacions de serveis i subministraments, que s'han vist mancats d'un procediment d'autorització i disposició, i en conseqüència, mancats d'una fiscalització prèvia que verifiqui l'existència de crèdit adequat i suficient. Aquestes mancances impliquen que a la data de tancament de l'exercici 2022, aquestes despeses no han tingut cobertura pressupostària i per tant no ha estat possible abonar-les fins que a l'exercici 2023, s'habilitin els crèdits corresponents, fet que pot suposar l'incompliment dels terminis de pagament previstos a l'apartat sisè d'aquest informe; cal precisar però que a data d'emissió d'aquest informe encara resten per aprovar.

Pel que fa a la situació econòmica financera, a continuació es mostra en un quadre resum els principals indicadors de solvència financera de les corporacions locals que es desprenen de la liquidació de l'exercici 2022, d'acord amb el que s'estableix al Text Refós de la Llei d'Hisendes

Intervenció

Intervenció

Locals, així com a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i les ordres que la desenvolupen.

VARIABLE	RESULTAT
1. RESULTAT PRESSUPOSTARI	9.500.436,84
2. ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	2.844.516,70
3. DEUTE VIU	62.961.665,18
4. RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU (AJUNTAMENT, OOA I SOCIETATS MUNICIPALS)	52,11%
5. ESTALVI NET AJUNTAMENT I PATRONAT MUNICIPAL DE MÚSICA	5.014.175,75
6. RÀTIO LEGAL ESTALVI NET	3,94%
7. PERIODE MIG DE PAGAMENT (desembre)	11,71
8. CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE L'AJUNTAMENT (SEC-2010)	-13.847.546,55

El seu anàlisi posa de manifest que l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet presenta una situació econòmic-financera sanejada, amb un Resultat Pressupostari i un Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals positiu. Malgrat això, la liquidació de l'exercici 2022 incompleix amb les regles fiscals d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa, encara que com s'ha esmentat anteriorment, encara resta pendent incorporar les dades de les empreses municipals, per la qual cosa, fins que no formulin els seus comptes anuals no podrem assegurar l'incompliment o no de la regles fiscals. Tanmateix, al estar les regles fiscals suspeses a excepció dels indicadors de solvència si finalment no es compleix amb l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa no suposaria un incompliment ni la obligatorietat de realitzar un pla econòmic.

Pel que fa a l'endeutament, el deute viu en termes absoluts ascendeix a 62.961.665,18 €, el que representa d'acord amb la ràtio legal de Deute Viu un 52,11 % dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 2021. Pel que fa a la ràtio legal d'estalvi net, per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet és positiva i representa el 3,94 % dels ingressos corrents liquidats.

Cal prendre en consideració, la observació realitzada pel que fa a la provisió del saldo de dubtós cobrament, tenint en compte que s'ha utilitzat el mínim establert però que podria no ser el més adequat perquè com ja hem comentat, des de la Generalitat de Catalunya es recomana utilitzar uns percentatges superiors. De fet, s'ha de fer constar que si utilitzéssim el criteri recomanat per la Generalitat de Catalunya el romanent de tresoreria per a despeses generals variaria significativament passant dels 2.844.516,70 € a -1.247.142,42 €, fet que suposaria l'incompliment dels indicadors de solvència financer i la obligatorietat de realitzar un pla de sanejament. En aquest sentit, seria recomanable realitzar un estudi sobre l'evolució dels imports impagats per esbrinar amb més exactitud el rati d'impagament. No obstant això, cal precisar que la quantia presentada compleix amb els mínims legals establerts a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals.

Malgrat la observació realitzada respecte el saldo de dubtós cobrament, cal recordar l'advertiment efectuat respecte les desviacions de finançament negatives que al no estar incloses en el càlcul del romanent desvirtuen la situació real, i una vegada es justifiquin aquestes subvencions davant dels organismes pertinents el romanent de tresoreria per a despeses canviarà de forma significativa augmentant el seu import.

També desvirtua la imatge fidel el fet que els ajornaments i fraccionaments concedits al llarg de l'exercici no tenen reflex a la comptabilitat, ja que aquests degut a la delegació a l'ORGT els controla el propi organisme però no es traslladen a la comptabilitat i per tant la informació concedida no és el

Intervenció

Intervenció

reflex de la situació real, així com l'aplicació a un únic funcional de la productivitat corresponent a l'exercici 2021.

La intervenció municipal ha elaborat la liquidació de l'exercici 2022 amb importants limitacions de temps, ja que a l'incompliment sistemàtic en la presentació de la documentació necessària per part dels serveis amb incompliments dels terminis marcats, així com el retiment d'informació necessària amb retards, s'ha afegit per a aquest exercici les complicacions derivades del nou sistema de delegacions en la recaptació municipal en l'ORGT, així com els endarreriments en les anotacions de la tresoreria municipal per mancances en el seu personal, d'estructura i cobriment de les places vacants. Aquests elements combinats ha suposat el tancament precipitat amb processos de control i revisió encara en marxa; per tant, existeix una possibilitat que les dades presentades siguin esmenades amb posterioritat, d'aquest fet es donarà compte en l'aprovació definitiva del compte general, en el seu cas.

En execució del control permanent, la funció interventora es realitza per a comprovar, de forma continuada, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, d'acord amb el què es preveu a l'article 29.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el sistema jurídic del control intern en les entitats del Sector públic Local.

Cal establir que d'acord amb el què preveu l'article 36.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el sistema jurídic del control intern en les entitats del Sector públic Local, com a informe catalogat dins de l'àmbit del control financer s'haurà de donar a conèixer al Ple de la Corporació juntament amb la liquidació del pressupost del 2022.

En aquest sentit cal establir el sentit favorable de l'informe de control financer, sense perjudici de les limitacions establertes al present informe en els apartats corresponents les quals no signifiquen materialitat suficient en relació al total de l'execució.

Santa Coloma de Gramenet, 28-02-2023

L'Interventor