

Intervenció
Intervenció

INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2023
AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

Referència Expedient: LPR20242

Índex

<u>1.ANTECEDENTS I FONAMENTS JURÍDICS.....</u>	3
<u>2.ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES.....</u>	3
<u>Execució del pressupost d'ingressos:</u>	3
<u>Execució del pressupost de despeses:</u>	4
<u>3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT.....</u>	4
<u>4. PRESSUPOST D'INGRESSOS:.....</u>	6
<u>4.1 INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES</u>	6
<u>4.1.1 PRESSUPOST CORRENT D'INGRESSOS.....</u>	6
<u>Capítol 1 i 2 : Impostos directes i indirectes</u>	6
<u>Capítol 3: Taxes i preus públics</u>	7
<u>Capítol 4: Transferències corrents</u>	8
<u>Capítol 5: Ingressos patrimonials.....</u>	10
<u>4.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL:</u>	11
<u>Capítol 6: Alienació d'inversions reals</u>	11
<u>Capítol 7: Transferències de capital.....</u>	11
<u>4.2 INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES.....</u>	12
<u>Capítol 8: Actius financers</u>	12
<u>Capítol 9: Passius financers</u>	12
<u>5. PRESSUPOST DE DESPESES</u>	12
<u>5.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES</u>	12
<u>5.1.1 DESPESA CORRENT:</u>	12
<u>Capítol 1: Despeses de personal:.....</u>	13
<u>Capítol 2: Despesa en béns i serveis</u>	14

Intervenció

Intervenció

Capítol 3: Despesa financera	16
Capítol 4: Transferències corrents	16
5.1.2 DESPESA DE CAPITAL	17
Capítols 6: Inversions	17
Capítols 7: Transferències de capital	19
5.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES:	19
Capítol 8: Actius financers	19
Capítol 9: Passius financers	19
6. TRESORERIA	19
6.1. TERMINI MIG DE PAGAMENT	20
6.2. ENDEUTAMENT	22
6.2.1 ESTALVI NET	22
6.2.2 RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	24
7. EXERCICIS TANCATS	25
7.1 INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS	25
7.2 DESPESES D'EXERCICIS TANCATS	26
8. DETERIORAMENT DE VALOR DELS CRÈDITS	27
9. RESULTAT PRESSUPOSTARI	28
10. ROMANENT DE TRESORERIA	29
10.1 Operacions pendents d'aplicació	30
10.2 Romanent líquid per a despeses generals ajustat	31
11. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES	32
12. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	33
12.1 CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT	33
12.2 CAPACITAT DE FINANÇAMENT SOCIETATS MERCANTILS MUNICIPALS	35
13. SOSTENIBILITAT FINANCERA:	35
14. REGLA DE LA DESPESA	36
15. SUSPENSIO DE LES REGLES FISCALS	37
16. CONCLUSIONS	38

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 2023.

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	36.760.000,00	-	36.760.000,00	37.716.789,98	102,60%	34.958.744,27

Intervenció Intervenció

2. Impostos indirectes	4.084.300,00	-	4.084.300,00	4.033.319,08	98,75%	3.958.797,10
3. Taxes, preus i contribucions especials	11.349.590,54	3.750.183,60	15.099.774,14	11.840.957,22	78,42%	7.544.212,97
4. Transferències corrents	72.760.410,65	12.884.247,96	85.644.658,61	82.667.720,21	96,52%	76.582.854,43
5. Ingressos patrimonials	719.200,00	25.845,83	745.045,83	950.296,69	127,55%	936.730,88
a) INGRESSOS CORRENTS	125.673.501,19	16.660.277,39	142.333.778,58	137.209.083,18	96,40%	123.981.339,65
6. Alienació d'inversions reals	-	504.608,76	504.608,76	504.608,76	100,00%	504.608,76
7. Transferències de capital	207.826,78	38.226.960,42	38.434.787,20	15.324.458,71	39,87%	14.916.945,67
b) INGRESSOS DE CAPITAL	207.826,78	38.731.569,18	38.939.395,96	15.829.067,47	40,65%	15.421.554,43
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	125.881.327,97	55.391.846,57	181.273.174,54	153.038.150,65	84,42%	139.402.894,08
8. Actius financers	180.000,00	38.829.678,14	39.009.678,14	85.457,69	0,22%	81.958,83
9. Passius financers	2.884.591,65	5.997.899,82	8.882.491,47	10.092.551,33	113,62%	10.092.551,33
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	3.064.591,65	44.827.577,96	47.892.169,61	10.178.009,02	21,25%	10.174.510,16
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	128.945.919,62	100.219.424,53	229.165.344,15	163.216.159,67	71,22%	149.577.404,24

Execució del pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	Inicial	Modificac.	Definitiu	Obligacions	% EXECUCIÓ	Pagaments	Reintegraments
1. Despeses de personal	42.776.108,58	3.612.020,07	46.388.128,65	45.462.627,00	98,00%	44.674.923,54	233,85
2. Despeses de funcionament	49.052.886,96	9.252.292,08	58.305.179,04	50.893.292,07	87,29%	43.471.544,83	235,72
3. Despesa financera	1.236.191,08	60.494,63	1.296.685,71	1.227.332,44	94,65%	1.227.061,18	0,00
4. Transferències corrents	25.874.690,81	14.523.097,88	40.397.788,69	28.081.138,67	69,51%	22.647.393,75	298,82
5. Fons de contingència	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
a) DESPESA CORRENT	119.439.877,43	26.947.904,66	146.387.782,09	125.664.390,18	85,84%	112.020.923,30	768,39
6. Inversions reals	2.084.712,45	70.050.147,62	72.134.860,07	18.218.176,07	25,26%	16.490.732,84	0,00
7. Transferències de capital	661.591,58	1.861.267,50	2.522.859,08	730.811,60	28,97%	702.664,14	0,00
b) DESPESA DE CAPITAL	2.746.304,03	71.911.415,12	74.657.719,15	18.948.987,67	25,38%	17.193.396,98	0,00
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	122.186.181,46	98.859.319,78	221.045.501,24	144.613.377,85	65,42%	129.214.320,28	768,39
8. Actius financers	1.327.591,65	1.307.608,76	2.635.200,41	1.898.133,48	72,03%	1.898.133,48	0,00
9. Passius financers	5.432.146,51	52.495,99	5.484.642,50	5.453.855,83	99,44%	5.453.855,83	0,00
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	6.759.738,16	1.360.104,75	8.119.842,91	7.351.989,31	90,54%	7.351.989,31	0,00
TOTAL DESPESES (1 + 2)	128.945.919,62	100.219.424,53	229.165.344,15	151.965.367,16	66,31%	136.566.309,59	768,39

3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 100.219.424,53 d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

Intervenció

Intervenció

PRESSUPOST		AUGMENT
INICIAL	DEFINITIU	
128.945.919,62	229.165.344,15	100.219.424,53

3.1 Modificacions de crèdit quantitatives:

Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 100.219.424,53 euros d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent:

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
1. Crèdits extraordinaris i suplementos	4.723.931,57
2. Incorporació de romanents	68.807.988,90
3. Generacions de crèdit	28.102.574,65
4. Ampliacions de crèdit	25.845,83
5. Baixes per anul·lació	-1.440.916,42
TOTAL	100.219.424,53

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 2023, les transferències de crèdit xifren en 11.757.367,88 €.

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 2023, 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	Crèdits inicials	Modificacions	% 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	42.776.108,58	3.612.020,07	3,60%	46.388.128,65	307	2.318.089,16	588	55,73%	7.068.352,32	15,24%
2. Despeses en béns i serveis	49.052.886,96	9.252.292,08	9,23%	58.305.179,04	860	5.791.154,02	422	40,00%	4.813.550,26	8,26%



Intervenció Intervenció

3. Despesa financera	1.236.191,08	60.494,63	0,06%	1.296.685,71	11	494,63	1	0,09%	10.615,45	0,82%
4. Transferències corrents	25.874.690,81	14.523.097,88	14,49%	40.397.788,69	33	571.882,05	5	0,47%	12.401,58	0,03%
5. Fons de contingència	500.000,00	-500.000,00	-0,50%	0,00	0	0,00	0	0,00%	0,00	-
6. Inversions reals	2.084.712,45	70.050.147,62	69,90%	72.134.860,07	416	15.415.698,39	39	3,70%	365.471,93	0,51%
7. Transferències de capital	661.591,58	1.861.267,50	1,86%	2.522.859,08	6	671.072,56	0	0,00%	0,00	-
8. Actius financers	1.327.591,65	1.307.608,76	1,30%	2.635.200,41	6	0,00	0	0,00%	912.286,40	34,62%
9. Passius financers	5.432.146,51	52.495,99	0,05%	5.484.642,50	0	0,00	0	0,00%	0,00	-
Total	128.945.919,62	100.219.424,53	100,00%	229.165.344,15	1639	24.768.390,81	1055	100,00%	13.182.677,94	5,75%

- 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), que corresponen bàsicament a les subvencions que accepta l'Ajuntament però que corresponen a l'empresa municipal Grameimpuls i per tant s'acabaran transferint a aquesta una vegada hagi executat la subvenció.
- Pel que fa a les altes d'aplicacions que es tramiten durant l'exercici, s'han fet un total de 1639 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 d'inversions. 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 55,73 % de les obligacions reconegudes que s'han tramitat mitjançant crèdit d'altres aplicacions correspon a capítol 1, de manera que un 15,24% 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 30,43% dels drets reconeguts per operacions corrents.

Evolució dels impostos directes i indirectes

	2021	% VARIACIÓ	2022	% VARIACIÓ	2023
IBI	23.556.134,53	1,33%	23.869.309,15	-0,30%	23.798.279,66

Intervenció

Intervenció

IVTM	3.756.654,65	-5,88%	3.535.923,46	-3,43%	3.414.673,23
Tributs cedits de l'Estat	4.792.853,49	17,38%	5.625.762,26	-1,69%	5.530.882,05
IAE	1.840.086,42	-4,43%	1.758.540,12	6,80%	1.878.182,17
IIVTNU	2.931.725,91	94,18%	5.692.876,33	14,18%	6.500.029,45
ICIO	277.335,92	74,21%	483.159,89	29,99%	628.062,50
	37.154.790,92	10,26%	40.965.571,21	1,92%	41.750.109,06

De la taula anterior es desprèn que els impostos s'han incrementat un 1,92 %, respecte l'exercici anterior. Cal advertir, que els increments més rellevants s'han produït en la plusvàlua i a l'ICIO, impostos molt volàtils, per la qual cosa aquest creixement pot no consolidar-se en futurs exercicis ja que depenen molt de la situació econòmica.

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 8,63 % dels ingressos corrents. Pel que fa a la variació general dels drets liquidats del capítol III s'han reduït un 1,71 %:

Evolució de les taxes i altres ingressos:

	2021	Variació	2022	Variació	2023
Taxa per la prestació de serveis públics bàsics	0,00	-	1.073,84	44,40%	1.550,66
Servei de clavegueram	0,00	-	1.073,84	44,40%	1.550,66
Servei de recollida d'escombraries	0,00	-	0,00	-	1.100.271,49
Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	1.404.651,00	13,32%	1.591.792,89	-3,03%	1.543.560,81
Taxa per expedició de documents	514.234,73	23,48%	634.969,78	-1,13%	627.820,80
Taxa per retirada de vehicles	442.326,00	6,25%	469.956,58	-6,27%	440.468,00
Altres taxes per activitats de competència local	448.090,27	8,65%	486.866,53	-2,38%	475.272,01
Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local	1.806.035,40	32,76%	2.397.702,13	-5,64%	2.262.424,14
Taxa estacionament de vehicles	6.914,91	101,69%	13.946,71	7,93%	15.052,53
Taxa per entrada de vehicles	606.755,55	-4,83%	577.470,29	2,34%	590.965,15
Taxa per la utilització privativa o aprofitament especial per empreses explotadores del servei de subministres	989.581,82	48,79%	1.472.413,38	-17,14%	1.220.059,32
Taxa per utilització privativa o aprofitament especial per empreses explotadores de serveis de telecomunicacions	0,00	-	94.179,21	42,94%	134.620,35
Taxa per obertura de cales i rases	0,00	-	9.873,30	-94,83%	510,00
Taxa per ocupació de la via pública amb terrasses	-2.107,53	-89,00%	-231,80	7823,36 %	17.902,74
Altres taxes per utilització privativa del domini públic	204.890,65	12,28%	230.051,04	23,15%	283.314,05
Preus públics	1.252.960,08	4,54%	1.309.816,25	-76,47%	308.138,37
Serveis assistencials	140.482,20	6,74%	149.951,60	12,13%	168.143,40
Serveis educatius	75.634,80	-99,71%	216,22	-	0,00
Serveis esportius	13.770,82	221,47%	44.269,26	0,56%	44.515,87
Entrades a museus, exposicions o espectacles	29.749,90	50,45%	44.758,05	34,06%	60.002,50
Altres preus públics	993.322,36	7,78%	1.070.621,12	-96,69%	35.476,60
Vendes	361.573,14	11,60%	403.528,34	29,48%	522.507,71
Reintegrament d'operacions corrents	31.838,89	308,49%	130.059,57	399,64%	649.831,57
Reintegrament d'avals	0,00	-	0,00	-	0,00
Altres reintegraments d'operacions corrents	31.838,89	308,49%	130.059,57	399,64%	649.831,57
Altres ingressos	4.993.170,47	2,02%	5.094.074,02	7,04%	5.452.672,47

Intervenció

Intervenció

Multes de trànsit	2.388.998,32	-4,27%	2.287.014,00	5,22%	2.406.400,00
Altres multes i sancions	429.659,66	-14,34%	368.031,43	-36,12%	235.113,98
Recàrrec del període executiu i per declaració extemporània sense requeriment previ	923.240,65	-24,08%	700.947,69	13,18%	793.305,87
Interessos de demora	249.940,39	30,15%	325.292,00	-19,53%	261.773,25
Ingressos per actuacions d'urbanització	112.389,32	-4,54%	107.282,49	616,49%	768.666,44
Aprofitaments urbanístics	8.141,20	-	0,00	-	154.795,57
Altres ingressos diversos	880.800,93	48,22%	1.305.506,41	-36,22%	832.617,36
TOTAL	9.850.228,98	10,94%	10.928.047,04	-1,71%	10.740.685,73

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

- El preu públic per recollida d'escombraries (altres preus públics) s'ha reduït de forma notable ja que a l'exercici 2023 s'ha modificat aquest concepte passant a ser una taxa motiu, pel qual aquest concepte s'ha reduït però en contrapartida ha aparegut la taxa pel servei de recollida d'escombraries.
- Pel que fa la taxa d'ocupació de la via pública per terrasses s'ha de comentar que aquest 2023 ha continuat estant suspesa per tal d'estimular l'economia fruit de la crisi de la Covid 19 i la guerra d'Ucràina, malgrat apareixen drets coneguts que corresponen a rehabilitacions de drets fallits anteriors al 2020, any en el qual es va suspendre el cobrament d'aquesta taxa.
- Els altres reintegraments d'operacions corrents s'han vist incrementats en un 399,64 %. Aquest concepte inclou els abonaments de les factures de consums (electricitat i gas) que com el nostre sistema comptable no permet registrar abonaments de factures, aquests s'han de tractar com ingressos i compensar amb futures factures.
- Els ingressos per actuacions d'urbanització han crescut un 616,49 % degut a que aquest 2023 ja s'està cobrant totes les quotes d'urbanització de l'ACR Mas Marí, per la qual cosa, aquest concepte s'ha vist incrementat.

Capítol 4: Transferències corrents

El capítol IV d'ingressos és la principal font de finançament de l'Ajuntament, i representa el 60,25 % 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	2021	% Variació	2022	% Variació	2023
De l'Estat	52.133.916,99	13,76%	59.306.402,04	2,69%	60.904.507,02
Generalitat de Catalunya	11.411.963,76	21,05%	13.813.872,82	-13,19%	11.991.357,87
Diputació de Barcelona	3.937.529,13	-20,29%	3.138.720,13	9,10%	3.424.215,61
Institucions sense ànim de lucre	71.197,06	-69,96%	21.387,07	428,83%	113.100,50
Ajuntaments	-	-	-	-	10.800,00
Empreses privades	-	-	-	-	50.000,00

Intervenció

Intervenció

Entitats metropolitanes	619.704,57	241,49%	2.116.240,26	186,22%	6.057.073,51
Aportacions comunitàries (Fons Next Generation)	-	-	250.000,00	- 100,00%	0,00
Aportacions de l'exterior (Universitat de Bolonia)	0,00	-	0,00	-	49.729,32
Aportacions de l'exterior (Fons socials Europeus)	0,00	-	0,00	-	58.818,38
D'ens públics i societats mercantils de l'entitat local	16.236,00	0,00%	16.236,00	-50,00%	8.118,00
Total	68.190.547,51	15,36%	78.662.858,32	5,09%	82.667.720,21

L'aportació de l'Estat via fons de compensació (54.718.736,79 €), compensació per IAE (2.138.991,17 €), participació municipal en tributs de l'Estat (3.906.354,96 €) i altres aportacions (140.424,10 €), representa el 37,32 % dels drets reconeguts totals de l'exercici. Ha augmentat respecte a l'exercici anterior en 1.598.104,98€ el que representa un increment del 2,69 %, malgrat que s'ha d'aclarir que aquest increment no és del tot real ja que no te en compte l'aportació extraordinària per compensar la liquidació negativa de l'exercici 2020 que ascendia a 4.986.401,04. Si tenim en compte l'efecte de les aportacions extraordinàries de l'exercici 2022 i 2023 així com l'ingrés per compensació per subministrament informació d'IVA (SII IVA) a la liquidació de PMTE de l'any 2017 que es va produir l'any passat, l'efecte seria el següent:

A) Participació Municipal en Tributs de l'Estat de l'any 2022	59.306.402,04
B) Aportació extraordinària de l'any 2022 per compensar liquidació negativa del 2020	2.233.631,23
C) Ingrés per compensació per subministrament informació d'IVA (SII IVA) a la liquidació de PMTE de l'any 2017	1.484.678,01
RESULTAT (A-B-C)	55.588.092,80
D) Participació Municipal en Tributs de l'Estat de l'any 2023	60.904.507,02
E) Aportació extraordinària de l'any 2023 per compensar liquidació negativa del 2020	4.986.401,04
RESULTAT (D-E)	55.918.105,98
VARIACIÓ 2022-2023	330.013,18
VARIACIÓ %	0,59%

Aquest ingrés suposa un 44,39% 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	54.718.736,79
Compensació IAE	2.138.991,17
Participació municipal en tributs de l'Estat (Man.6,25% PTE)	3.906.354,96
Altres transferències corrents de l'Admn. General de l'Estat	140.424,10
TOTAL	60.904.507,02

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

Intervenció

Intervenció

pressupostades. Concretament, el pressupost de capítol IV d'ingressos ha augmentat en 12.884.247,96 €.

Transferències corrents per àrees

Àrea	Drets reconeguts nets		Variació %
	2022	2023	
Àrea 0. Ingressos generals	55.998.144,05	57.412.825,98	2,53%
Àrea 1. Alcaldia Presidència	666.870,66	740.502,93	11,04%
Àrea 2. Economia, Serveis Interns, Treballs, Universitats, Innovació i Transparència	11.835.427,86	9.164.582,59	-22,57%
Àrea 3. Seguretat Ciutadana i Civisme	0,00	0,00	-
Àrea 4. Ciutat Educadora, Infància, Joventut i Esports	1.705.135,34	2.894.859,82	69,77%
Àrea 5. Participació Ciutadana i Cultura	317.631,04	432.248,50	36,09%
Àrea 6. Drets socials, Salut	6.847.914,48	6.559.879,45	-4,21%
Àrea 7. Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat	1.133.669,87	5.350.324,95	371,95%
Àrea 8. Secretaria, Intervenció, Defensor del Ciutadà, Tresoreria i Recaptació	158.065,02	112.495,99	-28,83%
TOTAL	78.662.858,32	82.667.720,21	5,09%

L'execució d'aquest capítol s'ha situat 2.976.938,40 € per sota de les previsions definitives, el que en termes relatius suposa un 96,52% d'execució.

Capítol 5: Ingressos patrimonials

L'evolució dels ingressos patrimonials és la següent:

Evolució dels ingressos patrimonials

	2021	% Variació	2022	% Variació	2023
Cànon i concessions administratives	457.668,44	-43,90%	256.755,60	-73,89%	67.027,73
Interessos bestretes i préstecs concedits	6.818,60	191,81%	19.897,18	558,92%	131.106,91
Lloguer de béns immobles	0,00	-	0,00	-	7.897,50
Interessos de dipòsits	0,00	-	0,00	-	744.264,55
Altres ingressos patrimonials	11.200,00	225,45%	36.450,00	0,00%	36.450,00
Total	475.687,04	-34,18%	313.102,78	215,15%	986.746,69

A l'exercici 2023 els ingressos patrimonials han augmentat un 215,15 %, fruit principalment de l'increment de tipus d'interès que ha modificat la tendència respecte exercicis anteriors, ja que en exercicis anteriors la remuneració era nul·la i aquest 2023 s'han ingressat 744.264,55 €.

Per altra banda, cal esmentar els ingressos de lloguer d'immobles, que com ja es va advertir l'exercici anterior es van deixar 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 tresorer, en funció de les

Intervenció

Intervenció

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

Després d'un any la situació continua exactament igual amb l'agreujament que al març d'enguany podrien començar a prescriure els drets de cobrament, la qual cosa, com es comentava a l'informe del Tresorer pot comportar un menyscapte dels caudals públic i les conseqüents responsabilitats.

També cal remarcar, la davallada dels ingressos de les concessions administratives que s'han reduït un 73,89% principalment perquè durant aquest exercici no s'han liquidat els cànon per complexos esportius.

L'increment dels interessos i préstecs concedits ha estat motivat pels interessos de les operacions financeres concedides a les societats mercantils dependents de l'ajuntament, en especial a Grameimpuls, que unit a l'increment dels tipus d'interès ha provocat aquest increment. Malgrat això, cal mencionar que aquests ingressos es compensen amb transferències extraordinàries que es concedeixen a les empreses.

4.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL:

Capítol 6: Alienació d'inversions reals

Durant l'exercici 2023 només s'ha reconegut un dret per import de 504.608,76 corresponent al retorn d'una part de la transferència de capital a Gramepark per les obres de rehabilitació de Miguel Hernandez, donat que finalment van aconseguir una altre subvenció que va sobre finançar les obres i per tant van haver de retonar part de la transferència.

Capítol 7: Transferències de capital

En l'exercici 2023 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	-	8.423.341,44	8.423.341,44	5.562.059,88
De la Diputació de Barcelona	207.826,78	6.380.259,32	6.588.086,10	3.825.599,76
De la Generalitat de Catalunya	-	173.892,11	173.892,11	357.783,21
De la Unió Europea	-	8.307.398,42	8.307.398,42	4.213.409,58
De l'Àrea Metropolitana de Barcelona	-	14.942.069,13	14.942.069,13	1.365.606,28
Total	207.826,78	38.226.960,42	38.434.787,20	15.324.458,71

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 73.952,46 euros i del reintegrament del préstec per la venda dels habitatges de l'avinguda Sanatori que es van abonant periòdicament, per import de 11.505,23.

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 2023 s'ha rebut l'ingrés 9.980.055,34 € de les operacions de crèdit aprovades a l'exercici 2022. Per altra banda, durant l'exercici 2023 s'han concertat diverses operacions de crèdit a llarg termini per import total de 2.884.591,65 € de les quals només s'ha disposat de 112.495,99 €.

5. PRESSUPOST DE DESPESES

5.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES

5.1.1 DESPESA CORRENT:

Obligacions reconegudes per àrea organitzativa	Capítol de despesa				Total per àrees	%
	1. Personal	2. Béns i serveis	3. Despesa financera	4. Transf. corrents		
1. Alcaldia presidència	5.296.457,11	1.868.995,20	-	189.357,50	7.354.809,81	5,85%
2. Economia, Serveis Interns, Treballs, Universitats, Innovació i Transparència	10.095.925,10	2.883.856,06	494,63	15.224.498,08	28.204.773,87	22,44%
3. Seguretat Ciutadana i Civisme	8.951.268,17	2.251.332,57	-	4.464,00	11.207.064,74	8,92%
4. Ciutat Educadora, Infància, Joventut i Esports	2.814.053,96	1.884.615,20	-	4.408.153,86	9.106.823,02	7,25%
5. Participació Ciutadana i Cultura	3.978.089,41	2.885.957,17	-	332.952,39	7.196.998,97	5,73%
6. Drets socials, Salut	4.965.280,14	5.519.533,56	-	6.634.872,03	17.119.685,73	13,62%
7. Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat	6.457.735,52	32.084.511,45	-	1.158.645,37	39.700.892,34	31,59%
8. Secretaria, Intervenció, Defensor del Ciutadà, Tresoreria i Recaptació	2.903.583,74	1.514.255,14	1.226.837,81	127.896,62	5.772.573,31	4,59%
Subtotal obligacions reconegudes	45.462.393,15	50.893.056,35	1.227.332,44	28.080.839,85	125.663.621,79	100,00%
Total Obligacions reconegudes per despeses corrents	125.663.621,79					

A efectes comparatius hem de fer constar que la despesa de productivitat està imputada íntegrament a l'àrea de Serveis Interns per import d' 1.757.031,52 euros per qüestions

Intervenció

Intervenció

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.

El quadre anterior mostra l'import de les obligacions reconegudes netes en l'exercici 2023 per operacions corrents que ascendeix a 125.663.621,79 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 2022 en un 10,15%.

Evolució de les despeses de personal

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2020	% variació	2021	% variació	2022	% variació	2023
Capítol I	35.963.977,98	6,36%	38.250.106,20	7,90%	41.271.685,75	10,15%	45.462.393,15

	2021	%variació	2022	%variació	2023
Òrgans de govern i personal directiu	835.268,95	856.628,31	2,10%	874.607,13	6,59%
Personal eventual	666.038,14	612.751,66	-9,51%	554.478,33	26,12%
Persona funcionari	16.730.521,92	18.148.941,08	13,75%	20.643.960,71	8,77%
Retribucions bàsiques	9.193.872,03	15,50%	10.619.180,01	7,58%	11.424.272,13
Retribucions complementàries	8.955.069,05	11,95%	10.024.780,70	10,03%	11.030.317,31
Personal laboral	6.315.658,36	6.362.361,46	5,85%	6.734.620,17	3,52%
Laboral fixe	5.477.729,97	-1,13%	5.415.765,06	1,52%	5.497.918,88
Laboral temporal	884.631,49	49,09%	1.318.855,11	11,75%	1.473.884,69
Altres personal	1.306.248,73	1.314.008,69	-13,60%	1.135.336,53	-18,25%
Incentius al rendiment	2.222.211,80	2.469.639,32	-4,06%	2.369.429,55	36,54%
Productivitat	1.498.871,82	5,73%	1.584.801,82	10,87%	1.757.031,52
Gratificacions	970.767,50	-19,17%	784.627,73	88,39%	1.478.139,05
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'empresa	7.888.030,08	8.485.775,68	5,58%	8.959.253,33	14,31%
Quotes socials	8.340.514,08	6,00%	8.841.171,12	15,14%	10.179.350,27
Prestacions socials	40.469,15	18,78%	48.067,78	-100,00%	0,00
Despeses socials de personal	104.792,45	-33,19%	70.014,43	-11,64%	61.864,41

- Respecte a la despesa executada per concepte de gratificacions extraordinàries, hi ha hagut un increment del 88,39 % respecte als valors de l'exercici 2022. Així, el volum total d'hores extres i gratificacions ha estat 1.478.139,05 €, sent un 85,91% corresponent a l'Àrea de Seguretat i Ordre Públic, derivat d'hores extraordinàries del servei de policia local. Respecte això, cal reincidir en la observació realitzada a l'informe d'Intervenció respecte l'aprovació inicial del pressupost de l'exercici 2024 i és que les hores extraordinàries mol probablement superen el límit legalment permès i aquesta situació s'hauria de subsanar o bé reduint el servei prestat o incrementant el número d'efectius.

Intervenció

Intervenció

- Les prestacions socials en aquest 2023 s'han reduït un 100 % desapareixent aquesta despesa. Aquest import correspon a les indemnitzacions per jubilació anticipada principalment i durant l'exercici 2023 no va haver-hi cap, motiu pel qual aquest import s'ha reduït.
- Cal mencionar la disminució de les despeses socials de personal que s'han reduït en un 11,64 %. 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 7,04% respecte a l'exercici 2022. No obstant, a 31 de desembre de 2023 resten factures derivades d'adquisicions de béns i prestacions de serveis pendents d'aplicar a pressupost, per import de 1.143.339,63 €, i s'han imputat al pressupost 2023 2.089.814,20 € que van quedar pendents d'imputar al pressupost 2022.

Pel que fa les 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 87,29% dels crèdits definitius, el que posa de manifest que a 31 de desembre de 2023, un 12,71% (7.411.886,97€) dels crèdits definitius no han esdevingut obligacions reconegudes.

Evolució de les despeses en béns i serveis

CAPÍTOL 2

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2020	% variació	2021	% variació	2022	% variació	2022
Capítol II	37.661.293,98	11,92%	42.152.106,61	12,80%	47.546.423,56	7,04%	50.893.056,35

		2022	%variació	2023
Arrendaments i cànon		734.068,55	1.347.715,79	51,70%
	Arrendament de terrenys i béns naturals	0,00	-	0,00
	Arrendaments d'edificis i altres construccions	279.396,61	-6,91%	260.096,00
	Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilitatge	797.349,41	35,99%	1.084.281,27
	Arrendament de material de transport	84.322,85	-25,25%	63.028,88
	Arrendament de mobiliari i estris	84.098,88	287,06%	325.514,14
	Arrendaments d'equips per a processos d'informació	47.280,59	-6,08%	44.406,15
	Arrendaments d'altre immobilitzat material	55.267,45	-	267.161,95
Reparacions, manteniment i conservació		4.269.702,82	4.432.847,59	35,07%
	Infraestructures i béns naturals	2.013.363,85	4,62%	2.106.480,28
	Edificis i altres construccions	1.647.890,64	51,25%	2.492.406,93
	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	539.868,11	116,71%	1.169.935,63
	Elements de transport	66.203,89	141,02%	159.563,67
	Mobiliari	2.822,93	-100,00%	0,00
	Equips per a processos d'informació	154.938,44	-64,14%	55.554,70

Intervenció

Intervenció

	Altres	7.759,73	-53,63%	3.598,55
Material, subministrament i altres		37.080.839,74	41.642.025,40	2,68%
	Material d'oficina	377.239,70	7,70%	406.290,95
	Subministraments	4.784.429,65	55,68%	7.448.266,96
	Comunicacions	374.179,04	21,21%	453.525,24
	Transports	565.692,36	34,31%	759.808,29
	Assegurances	505.927,54	-0,40%	503.912,70
	Tributs	4.653,51	-38,88%	2.844,14
	Despeses diverses	1.829.714,37	-1,52%	1.801.948,27
	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	33.200.189,23	-5,48%	31.380.630,41
Indemnitzacions per raó de servei		67.495,50	123.834,78	-16,18%
	Dietes	113.540,65	-32,77%	76.335,22
	Locomoció	5206,52	132,31%	12095,32
	Altres	5.087,61	202,12%	15.370,70

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

- Les despeses en arrendaments i cànon s'han incrementat un 51,70 % fruit principalment de la correcte imputació pressupostària que ha provocat que aquestes aplicacions pressupostàries reflecteixin la despesa real executada.
- També cal fer esment a l'increment dels subministraments que ha suposat un increment del 55,68 % (2.663.837,31 €). Aquest concepte inclou els subministraments d'energia, aigua i gas que en els últims mesos ha sofert un increment significatiu i queda reflectit en els imports executats a final d'any.

Pel que fa a les despeses de consums, durant l'exercici 2023 s'han tramitat modificacions de crèdit per import 1.620.324,97 €.

Ara, un cop coneguda la liquidació de les despeses per consums de l'exercici 2023 i comparant amb la despesa executada a l'exercici anterior es posa de manifest un increment molt significatiu. En aquest sentit, cal recordar la observació realitzada a l'informe d'aprovació inicial del pressupost 2024 ja que ja s'observava la insuficiència de crèdit per atendre les despeses de consums i de consolidar-se aquests increments serà molt complicat poder atendre la totalitat de la despesa per aquest concepte.

Descripció	PRESSUPOST 2023						Despesa 2022
	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes	Operacions pendents d'aplicar	Despesa real	
Energia elèctrica	2.202.982,00	1.510.948,76	3.713.930,76	3.816.068,33	0,00	3.816.068,33	3.253.210,01
Aigua	369.746,16	91.634,59	461.380,75	296.222,51	0,00	306.210,89	314.157,23
Gas	1.983.584,84	17.741,62	2.001.326,46	1.471.407,51	0,00	1.471.407,51	422.185,33
Aigua via pública, rec i fonts	259.241,48	0,00	259.241,48	156.680,19	0,00	156.680,19	218.981,71
Arrendament equips	0,00	0,00	0,00	0,00	33.208,74	33.208,74	0,00
TOTAL	4.815.554,48	1.620.324,97	6.435.879,45	5.740.378,54	33.208,74	5.773.587,28	4.208.534,28

Intervenció

Intervenció

Respecte al consums cal comentar que la despesa per arrendament d'equips ja existia en exercicis anteriors però s'aplicava de forma incorrecte com a major subministrament i en aquest exercici s'ha aplicat a l'aplicació pressupostària adequada d'arrendaments.

Capítol 3: Despesa financera

La despesa financera s'ha incrementat en un 564,88 % i es deu principalment a l'increment dels tipus d'interès que ha comportat el pagament d'import més elevats pels préstec concertats per l'ajuntament.

Evolució de les despeses financeres

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2020	% variació	2021	% variació	2022	% variació	2023
Capítol III	383.909,75	-38,24%	237.109,69	-22,15%	184.595,58	564,88%	1.227.332,44

	2022	%variació	2023
De préstecs i altres operacions financeres en euros	82.537,63	1385,15%	1.225.806,53
Interessos	82.537,63	1385,15%	1.225.806,53
Despeses de formalització, modificació i cancel·lació	-	-	-
Altres despeses financeres de préstecs i altres operacions financeres en euros	-	-	-
Interessos de dipòsits	34.602,67	-100,00%	-
Interessos de demora i altres despeses financeres	67.455,28	-97,74%	1.525,91
Interessos de demora	5.306,15	-71,24%	1.525,91
Operacions d'intercanvi financer	62.149,13	-100,00%	-

Capítol 4: Transferències corrents

Les transferències corrents s'han reduït un 2,80 % respecte a l'exercici 2022, el que en termes absoluts suposa 807.626,25 euros.

Aquest increment ve principalment donat pels següents motius:

- Les transferències a favor de Gramepark i Grameimpuls s'han reduït un 14,35 % i 12,04 respectivament però per contra s'han incrementat les transferències al Patronat Municipal de la Música i BressolGramenet un 3,11 % i un 18,85%.
- Les transferències a empreses privades s'han incrementat un 319,98 % per la concessió d'una subvenció a DUET RAMBLA FONDO i una altre a DUET CAN ZAM per tal de reduir el preu a pagar pels consumidors, programes subvencionats per la Diputació de Barcelona.

Intervenció

Intervenció

Evolució de les transferències corrents

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2020	% variació	2021	% variació	2022	% variació	2023
Capítol IV	22.007.997,13	17,80%	25.925.038,55	11,43%	28.888.466,10	-2,80%	28.080.839,85

	2022	%variació	2023
Transferències a PMM	546.775,34	3,11%	563.804,80
Transferències a Grameimpuls	8.125.659,80	-12,04%	7.147.477,52
Transferències a Gramepark	3.085.663,18	-14,35%	2.642.724,47
Transferències a BressolGramenet	2.638.479,31	18,85%	3.135.733,08
Transferències a entitats locals	6.092.454,93	6,67%	6.498.601,72
Diputació de Barcelona	239.386,20	-23,09%	184.119,40
A ajuntaments	95.393,41	11,41%	106.276,77
AMB	5.517.177,88	8,32%	5.976.233,72
Consells Comarcals	0,00	-	0,00
A altres entitats que agrupen municipis	47.289,60	67,77%	79.339,86
A Consorcis	193.207,84	-21,00%	152.631,97
A empreses privades	76.653,11	319,98%	321.923,94
A famílies i institucions sense ànim de lucre	8.322.780,43	-6,63%	7.770.574,32
CP Transferències Serveis Socials	210.810,25	52,04%	320.517,05
Fons d'ajuts socials	2.149.120,74	1,06%	2.171.858,81
Transferència a les famílies per l'adquisició de llibres	724.800,00	-60,33%	287.540,00
Transferència a les famílies per l'adquisició d'ordinadors	89.850,00	-46,74%	47.850,00
Subvenció dèficit explotació concessionari SAD	2.801.814,54	-0,82%	2.778.962,99
Altres	2.346.384,90	-7,78%	2.163.845,47

5.1.2 DESPESA DE CAPITAL

Capítols 6: Inversions

La previsió inicial era de 2.084.712,45 € i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 70.050.147,62 € 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 72.134.860,07 €.

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

	2022	%variació	2023
Inversió en nova infraestructura i béns destinats a l'ús general	3.910.591,61	-44,21%	2.181.579,42
Inversió en terrenys	2.885.800,51	-78,12%	631.330,93
Altres inversions noves en infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.024.791,10	51,27%	1.550.248,49

Intervenció

Intervenció

Inversió de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	3.657.423,24	78,89%	6.542.649,57
Inversió en terrenys	478.253,44	-84,09%	76.109,92
Altres inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	3.179.169,80	103,40%	6.466.539,65
Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	968.666,62	433,16%	5.164.518,88
Terrenys i béns naturals	-	-	-
Edificis i altres construccions	246.747,93	1237,79%	3.300.957,89
Maquinaria, instal·lacions i utilitatge	82.132,29	113,02%	174.960,76
Elements de transport	68.174,25	308,78%	278.681,76
Mobiliari	269.004,48	152,97%	680.494,13
Equips per a processos d'informació	190.245,63	253,99%	673.448,92
Projectes complexos	-	-	7.865,00
Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis	112.362,04	-57,18%	48.110,42
Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	5.881.416,47	-29,95%	4.119.731,06
Terrenys i béns naturals	-	-	-
Edificis i altres construccions	5.557.046,77	-57,47%	2.363.424,00
Maquinaria, instal·lacions i utilitatge	283.001,79	434,27%	1.512.003,10
Elements de transport	-	-	2.468,40
Mobiliari	31.294,37	654,90%	236.241,54
Equips per a processos d'informació	804,94	140,95%	1.939,48
Projectes complexos	-	-	-
Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis	9.268,60	-60,57%	3.654,54
Despesa en inversions de caràcter immaterial	531.433,97	-69,94%	159.742,78
Despesa en inversions de caràcter immaterial	-	-	13.319,88
Despesa en aplicacions informàtiques	531.433,97	-72,45%	146.422,90
Quotes netes d'interessos per operacions d'arrendaments financer ("leasing")	-	-	-
Inversions gestionades per altres ens públics	5.325,14	-15,61%	4.493,94
Despesa en inversions de béns patrimonials	42.067,38	8,07%	45.460,42
Terrenys i béns naturals	-	-	-
Edificis i altres construccions	42.067,38	8,07%	45.460,42
Altres despeses en inversions de béns patrimonials	-	-	-
TOTAL	14.996.924,43	21,48%	18.218.176,07

En quant a les variacions comentar:

- Les inversions noves en edificis i altres construccions s'han incrementat un 1237,79 % degut principalment a l'inici de les obres del Projecte executiu de la nova Comissaria per a la Policia Local i a les obres d'habitatges dotacionals i allotjaments temporals al Complex Oliveres.
- La inversió en elements de transport s'ha incrementat un 308,78% i ve motivada principalment per l'adquisició de vehicles per al servei de Policia Local.
- La inversió en equips per a processos d'informació s'ha incrementat un 253,99 % a causa dels contractes de millora de la infraestructura d'emmagatzematge NETAPP i de la millora de la infraestructura de CIBERSEGURETAT corporativa de l'Ajuntament.

Intervenció

Intervenció

- La inversió en mobiliari s'ha incrementat un 654,90 % respecte l'exercici anterior i això ve donat per la compra del mobiliari per a dotar d'equipament les oficines de la CIBA.

Capítols 7: Transferències de capital

La previsió inicial era de 661.591,58 € i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 1.861.267,50 € degut principalment a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior per la subvenció rebuda del Consorci Metropolità 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).

	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit total	Obligacions reconegudes
Transferències a Gramepark	631.591,58	343.445,76	975.037,34	376.615,33
Transferències a Grameimpuls	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Transferències a BressolGramenet	-	23.515,29	23.515,29	22.453,81
Transferències famílies e institucions sense ànim de lucre	30.000,00	1.194.306,45	1.224.306,45	31.742,46
TOTAL	661.591,58	1.861.267,50	2.522.859,08	730.811,60

5.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES:

Capítol 8: Actius financers

La previsió inicial d'aquest capítol era de 1.327.591,65 € i es correspon amb els préstecs personals concedits als treballadors de l'entitat i les aportacions patrimonials realitzades a favor de Gramepark.

Durant l'exercici s'ha vist modificat per un import total de 1.307.608,76 € que han estat destinats a aportacions patrimonials a l'empresa municipal Gramepark, per tal fer front a pagament del préstecs que té la societat.

Capítol 9: Passius financers

El capítol IX de despeses s'ha modificat en 52.495,99 € 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 2023 i a una transferència de crèdit per incrementar la dotació de la despesa financera.

Per altra banda, i a data de tancament resten 30.786,67 euros que no han esdevingut obligació reconeguda al llarg de l'exercici, sent el total d'obligacions reconegudes de 5.453.855,83 €.

6. TRESORERIA

L'acta d'arqueig a 31 de desembre de 2023 mostra que els fons líquids de l'Ajuntament ascendeixen a 56.326.299,84 euros. Enguany s'ha disposat de fons líquids suficients per atendre el compliment de totes les obligacions reconegudes i resta de pagaments, complint amb els terminis legals de pagament, per tant no ha estat necessària la concertació de cap operació de tresoreria.

L'increment dels tipus d'interès al llarg de 2023 ha produït, per una banda, una major despesa financera dels préstecs concertats, en relació als anys anteriors, situant-se en els 1.225.806,53

Intervenció

Intervenció

euros de Capítol 3 d'interessos per operacions financeres a llarg termini. D'altra banda, el mateix fet ha permès treure'n rendiment dels excedents de tresoreria, que entre comptes remunerats i dipòsits a termini, han suposat uns ingressos extraordinaris de 744.624,55 euros, aconseguint reduir així el cost financer que ha suportat l'Ajuntament.

A 31 de desembre de 2023 hi havien 3.704.884,84 euros que havien 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 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 què aquestes operacions de tresoreria s'aniran cancel·lant en la mesura que Grameimpuls presenti la justificació de cada subvenció a l'entitat atorgant.

En relació a l'evolució de la recaptació, cal recordar que fins l'exercici 2021 l'Ajuntament recaptava els tributs i els ingressos de dret públic municipals en termini voluntari de cobrament, i l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona ho feia, per delegació, en el termini executiu, a més de l'IVTM i les multes de trànsit en termini voluntari i executiu. A partir de 2022 l'ORGT ja efectuava la recaptació en voluntària de la majoria d'ingressos de dret públic municipals per ampliació de l'acord de delegació, a més de la gestió tributària de l'ICIO i alguna taxa. Aquesta delegació ha propiciat un increment en l'efectivitat dels processos recaptatoris en el seu conjunt.

Objectivament l'evolució dels percentatges de recaptació, tant en termini voluntari com executiu han sigut positius a 2023, tanmateix també ho han estat tant en relació amb la recaptació de liquidacions com en el percentatge de cobrament sobre els rebuts domiciliats.

Percentatge de recaptació	Any 2021	Any 2022	Any 2023
Total-rebuts	88,76%	91,42%	93,21%
Total-liquidacions	69,40%	74,16%	81,71%

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 2023, 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:

Intervenció

Intervenció

TRIMESTRE	IMPORT PAGAMENTS	TERMINI DE PAGAMENT
Primer	17.282.285,24	37,08
Segon	17.699.166,99	50,05
Tercer	12.170.742,71	40,37
Quart	19.005.800,13	37,61
Mitjana anual terminis de pagament	16.539.498,77	41,28

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 2023, 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 altre tipus de béns o serveis lliurats, fins a la data de pagament material per part de l'administració.

Així el termini mitjà de pagament (PMP) de l'Ajuntament durant l'any 2023 ha sigut el que seguidament es detalla:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT- PMP
Gener	20,13	18,10	19,97
Febrer	16,60	17,88	17,46
Març	13,10	12,87	13,01
Abril	15,63	10,41	12,38
Maig	21,92	8,17	14,68
Juny	15,30	12,53	14,50
Juliol	21,95	14,38	16,60
Agost	20,04	20,44	20,08
Setembre	16,82	11,00	13,38
Octubre	18,71	11,73	16,07
Novembre	20,41	14,30	16,99
Desembre	16,32	5,91	12,14
Mitjana anual PMP	18,08	13,14	15,61

Intervenció

Intervenció

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	19,97	29,57	20,54	17,37	19,92
Febrer	17,46	40,51	24,10	15,56	17,93
Març	13,01	53,07	19,43	15,92	13,40
Abril	12,38	12,85	15,72	17,52	12,71
Maig	14,68	14,40	20,11	14,19	14,81
Juny	14,50	11,42	20,86	20,75	14,94
Juliol	16,60	13,84	21,47	19,08	16,82
Agost	20,08	17,52	34,55	55,39	20,93
Setembre	13,38	12,81	16,48	26,95	14,12
Octubre	16,07	8,32	17,32	17,96	16,23
Novembre	16,99	6,60	15,31	13,24	16,68
Desembre	12,14	8,77	4,53	20,06	11,92
Mitjana PMP	15,61	19,14	19,20	21,17	15,87

Tal i com s'observa es varen complir els terminis legals de pagament, PMP global, en tots els mesos, malgrat les societats municipals Gramepark i 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 2023 és de 7.782.661 euros.

Intervenció

Intervenció

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 2023.

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 4.638.148,95 €, essent la ràtio legal d'estalvi net (RLEN) de 3,39 %. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2023, 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 2023:

Préstec	Entitat Financera	Deute viu (disposat + formalitzat) a 31/12/2023	Vida residual	Tipus contractat	Tipus anualitzat	Import anualitat constant
1995 / 1 / LLOGUE	INCASÒL	57.356	4,00	0,00%	0,00%	14.339
2006/1/CMAD	Bankia-CAIXABANK	1.362.542	3,00	(Media Euribor 3M + 0.05)-Floor -0.05 sobre Media Euribor 3M	4,03%	491.270
2017/01/SABAD	Banc Sabadell	1.736.934	4,00	(Euribor 3M + 0.684)-Floor -0.684 sobre Euribor 3M	4,593%	485.213
2018/1/BSAB	Banc Sabadell	953.028	5,00	(Euribor 3M + 0.554)-Floor -0.554 sobre Euribor 3M	4,463%	216.868
2019/1/BBVA	BBVA	6.039.686	6,00	Euribor 3M + 0.62	4,594%	1.174.518
2020/1/BBVA	BBVA	2.411.331	7,00	Euribor 3M + 0.86	4,834%	414.222
2021/1/BBVA	BBVA	4.796.925	8,00	(Euribor 3M + 0.51)-Floor -0.51 sobre Euribor 3M	4,484%	726.785
2021/1/BBVA2	BBVA	8.723.034	8,00	(Euribor 3M + 0.45)-Floor -0.45 sobre Euribor 3M	4,424%	1.318.393
2021/1/CAIXAB	Caixabank S.A.	9.652.500	9,00	(Euribor 3M + 0.52)-Floor -0.52 sobre Euribor 3M	4,445%	1.324.650
2022/1/BBVA	BBVA	2.302.644	9,00	(Euribor 3M + 0.33)-Floor -0.33 sobre Euribor 3M	4,305%	314.008
2022/1/BBVA2	BBVA	7.541.962	9,00	(Euribor 3M + 0.26)-Floor -0.26 sobre Euribor 3M	4,234%	1.025.185
2023/1/BBVA	BBVA	2.772.096	10,00	(Euribor 3M + 0.46)-Floor -0.46 sobre Euribor 3M	0,00%	277.210
Total		48.350.038				7.782.661

Als drets reconeguts se li han de descomptar els ingressos per operacions corrents afectades i ingressos excepcionals que aquest exercici 2023 han estat els següents:

Concepte	Import
Quotes d'urbanització	768.666,44
Aprofitament urbanístic	154.795,57
TOTAL	923.462,01

Intervenció

Intervenció

Respecte als ingressos excepcionals cal fer esment a que no s'ha tingut en compte l'aportació extraordinària que va fer l'Estat per compensar la liquidació negativa de l'exercici 2020, ja que aquesta anava lligada a aquesta mateixa devolució i per tant entenem que no s'ha de tenir en compte ja que tant l'ingrés com la devolució anaven lligades i el seu efecte era neutre.

Tenint en compte les dades anteriors l'estalvi net de l'exercici 2023 seria el següent:

1. DRN (CAPÍTOLS 1 a 5)	137.603.684,57
2. Ingressos per operacions corrents afectades	923.462,01
3. ORN (1,2,4)	124.845.605,10
4. ORN finançades amb RLT (1,2,4)	586.192,49
I. ESTALVI BRUT (1 - 2 - 3 + 4)	12.420.809,95
Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	7.782.661,00
II. ESTALVI NET	4.638.148,95
RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN) = II/(1-2)	3,39%

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 31/12/2023 així 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 2023 el deute viu és de **59.348.673,42** euros que es compona de:

- **48.350.038,37** euros de l'Ajuntament per operacions de crèdit a llarg termini.
- **10.998.635,05** 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	2020	2021	2022	2023
Ingressos consolidats (any-1)	112.247.967,87	120.567.902,73	120.821.881,87	138.509.732,74
Operacions a llarg termini de l'Ajuntament	19.723.350,03	35.410.285,75	40.939.247,21	45.577.942,71
Operacions a curt termini de l'Ajuntament	-	-	-	-
Operacions d'endeutament de Gramepark	15.284.602,83	13.190.210,55	12.042.362,63	10.998.635,05

Intervenció

Intervenció

Deute Ajuntament i Gramepark pendent de disposar	3.215.108,62	9.813.413,34	9.980.055,34	2.772.095,66
Deute total	38.223.061,48	58.413.909,64	62.961.665,18	59.348.673,42
Ràtio legal deute viu	34,05%	48,45%	52,11%	42,85%
Liquidació negativa PMTE	8.150.379,49	7.409.435,77	13.830.106,52	8.102.761,76
Deute total	46.373.440,97	65.823.345,41	76.791.771,70	67.451.435,18

D'aquestes dades es desprèn que el nivell d'endeutament ha experimentat una disminució aquest últim any, atès que la ràtio d'endeutament consolidat per a 2023 s'ha situat en un **42,85%**, dada inferior a la de l'exercici anterior. Per tant, analitzant els últims anys es constata que tot i que hi havia una tendència a incrementar el volum de deute, aquest últim any s'ha pogut reduir, situant 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.

7. EXERCICIS TANCATS

7.1 INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS

El quadre següent mostra l'execució total dels drets provinents d'exercicis tancats anteriors a 2023.

Execució exercicis tancats d'ingressos

	Inicial	Rectificacions augment	Rectificacions a la baixa	Anul·lats i cancel·lats	Recaptat	Pendent
Total tancats	24.112.412,10 €	68.260,42 €	22.275,29 €	3.012.441,97 €	5.794.103,95 €	15.351.851,31 €

El saldo final de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 15.351.851,31 €, procedents en un 18,78% de l'exercici 2022, en un 14,23% del 2021, en un 15,43% del 2020 i en un 13,23% del 2019. Així, els últims tres anys recullen el 48,43% dels drets, mentre que el 51,57% restant corresponen a drets pendents de cobrament dels exercicis 2019 i anteriors.

Composició del pendent de cobrament d'exercicis tancats

EXERCICI	CAPÍTOL D'INGRÉS	IMPORT
2022	18,78%	2.882.317,18
	Capítol I. Impostos directes	1.362.673,60
	Capítol II. Impostos indirectes	6.295,21
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.450.080,09
	Capítol IV. Transferències corrents	30.375,47
	Capítol V. Ingressos patrimonials	29.744,07
	Capítol VI. Alienació inversions reals	-

Intervenció

Intervenció

	Capítol VII. Transferències de capital	-
	Capítol VIII. Actius financers	3.148,74
2021	14,23%	2.184.618,63
	Capítol I. Impostos directes	828.279,27
	Capítol II. Impostos indirectes	4.067,66
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.342.815,36
	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	15,43%	2.368.287,19
	Capítol I. Impostos directes	964.582,44
	Capítol II. Impostos indirectes	5.651,99
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.389.391,92
	Capítol IV. Transferències corrents	-
	Capítol V. Ingressos patrimonials	3.013,40
	Capítol VI. Alienació inversions reals	-
	Capítol VII. Transferències de capital	-
	Capítol VIII. Actius Financers	5.647,44
2019	13,23%	2.030.737,26
	Capítol I. Impostos directes	874.017,70
	Capítol II. Impostos indirectes	1.565,98
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.112.329,54
	Capítol IV. Transferències corrents	-
	Capítol V. Ingressos patrimonials	39.802,02
	Capítol VI. Alienació inversions reals	-
	Capítol VII. Transferències de capital	-
	Capítol VIII. Actius Financers	3.022,02
Anys anteriors	38,34%	5.885.891,05
TOTAL DRETS PENDENTS		15.351.851,31

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 2023

Execució d'exercicis tancats de despeses

	Inicial	Modificacions i anul·lacions	Prescripcions	Pagaments	Pendent
Total tancats	27.470.913,98	-121.605,26	0,00	19.452.801,54	7.896.507,18

El saldo final d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats és de 7.896.507,18 €

Intervenció

Intervenció

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 2023, 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
2023	7.146.376,61	0%	-
2022	2.851.941,71	25%	712.985,43
2021	2.184.618,63	25%	546.154,66
2020	2.368.287,19	50%	1.184.143,60
2019	2.030.737,26	75%	1.523.052,95
2018	1.100.612,85	75%	825.459,64
2017 i anteriors	4.785.278,20	100%	4.785.278,20
TOTAL	22.467.852,45		9.577.074,48

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 2023 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:

Intervenció

Intervenció

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2023	5.430.854,41	10%	543.085,44
2023 multes	1.715.522,20	50%	857.761,10
2022	1.843.620,47	30%	553.086,14
2022 multes	1.008.321,24	50%	504.160,62
2021	2.184.618,63	60%	1.310.771,18
2020	2.368.287,19	90%	2.131.458,47
2019 i anteriors	7.916.628,31	100%	7.916.628,31
TOTAL	22.467.852,45		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 2023 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.

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 2023, sinó a exercicis anteriors.

Intervenció

Intervenció

Resultat pressupostari de l'exercici 2023:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	137.209.083,18	125.664.390,18	11.544.693,00
b. Operacions de capital	15.829.067,47	18.948.987,67	-3.119.920,20
1. Total operacions no financeres (a+b)	153.038.150,65	144.613.377,85	8.424.772,80
c. Actius Financers	85.457,69	1.898.133,48	-1.812.675,79
d. Passius Financers	10.092.551,33	5.453.855,83	4.638.695,50
2. Total operacions financeres (c+d)	10.178.009,02	7.351.989,31	2.826.019,71
Resultat pressupostari	163.216.159,67	151.965.367,16	11.250.792,51
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			623.460,52
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			21.877.889,06
Desviacions de finançament positives de l'exercici			28.328.757,00
Resultat pressupostari ajustat			5.423.385,09

El resultat pressupostari per a l'exercici 2023 abans d'ajustar és de 11.250.792,51€ . 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 5.423.385,09 €.

Evolució del resultat pressupostari:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Resultat pressupostari	9.215.563,81	10.183.307,35	12.696.542,88	8.769.917,56	9.500.436,84	5.423.385,09

Com es pot observar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'any 2023 s'ha reduït en 4.077.051,75 € el que representa una disminució respecte al resultat pressupostari de l'any 2022 del 42,91 %

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 2023. 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.

Intervenció

Intervenció

Romanent líquid de tresoreria a 31 de desembre de 2023:

Fons líquids de tresoreria	56.326.299,84
Drets pendents de cobrament	32.964.597,55
Pressupost Corrent	13.638.755,43
Pressupost Tancat	15.351.851,31
Operacions no pressupostàries	3.973.990,81
Obligacions pendents de pagament	31.880.958,81
Pressupost Corrent	15.399.057,57
Pressupost Tancat	7.896.507,18
Operacions no pressupostàries	8.585.394,06
Partides pendents d'aplicació	62.184,48
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	47.280,41
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	109.464,89
Romanent líquid de tresoreria	57.472.123,06
Salos de dubtós cobrament	9.577.074,48
Excés de finançament afectat	45.006.583,84
Romanent líquid per a despeses generals	2.888.464,74

Evolució del romanent de tresoreria:

RTDG	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	12.000.591,75	5.963.465,33	12.017.441,52	9.465.725,45	2.844.516,70	2.888.464,74

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 2023, 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:

Operacions pendents d'aplicar per àrea	Import
1. Alcaldia presidència	8.354,93
2. Economia, Serveis Interns, Treballs, Universitats, Innovació i Transparència	93.286,88
3. Seguretat Ciutadana i Civisme	-
4. Ciutat Educadora, Infància, Joventut i Esports	33.019,13
5. Participació Ciutadana i Cultura	384.918,08
6. Drets socials, Salut	607.143,42
7. Serveis Territorials, Urbanisme, Comerç i Mobilitat	166.998,87
8. Secretaria, Intervenció, Defensor del Ciutadà, Tresoreria i Recaptació	-
TOTAL	1.293.721,31

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

Intervenció

Intervenció

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	56.326.299,84
Drets pendents de cobrament	32.964.597,55
Pressupost Corrent	13.638.755,43
Pressupost Tancat	15.351.851,31
Operacions no pressupostàries	3.973.990,81
Obligacions pendents de pagament	31.880.958,81
Pressupost Corrent	15.399.057,57
Pressupost Tancat	7.896.507,18
Operacions no pressupostàries	8.585.394,06
Partides pendents d'aplicació	62.184,48
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	47.280,41
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	109.464,89
Romanent líquid de tresoreria	57.472.123,06
Saldo de dubtós cobrament	9.577.074,48
Excés de finançament afectat	45.006.583,84
Romanent líquid per a despeses generals	2.888.464,74
Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost a final d'exercici	1.293.721,31
Saldo de creditors per devolució d'ingressos a final d'exercici	75.014,15
Romanent líquid per a despeses generals ajustat	1.519.729,28

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 té un import molt reduït 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

Intervenció

Intervenció

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. Durant aquest exercici s'han justificat diverses subvencions d'importos significatius però atenent a que l'entitat concedent no ha reconegut la obligació corresponent, l'ajuntament encara no ha pogut anotar el dret reconegut, però quan això succeeixi el romanent líquid de tresoreria canviaria substancialment.

11. INVERSIONS FINANCERAMENT 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 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 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 2023, els serveis gestors que executin inversió financera sostenible, hauran de complementar 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 només han facilitat el retiment de les següents inversions:

- Climatització escola Municipal de Música
- Projecte i obra carrer Milà i Fontanals
- Renovació clavegueram carrer Pedró
- Barris per a vianants BV22/BV23
- Renovació instal·lacions enllumenat públic

Pel que fa a l'execució realitzada durant aquest exercici 2023, no s'ha executat cap inversió financerament sostenible.

Intervenció

Intervenció

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)		153.038.150,65
	Capítol 1	37.716.789,98
	Capítol 2	4.033.319,08
	Capítol 3	11.840.957,22
	Capítol 4	82.667.720,21
	Capítol 5	950.296,69
	Capítol 6	504608,76
	Capítol 7	15.324.458,71
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)		10.178.009,02
	Capítol 8	85.457,69
	Capítol 9	10.092.551,33
I. Ingressos totals (a+b)		163.216.159,67
c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)		144.613.377,85
	Capítol 1	45.462.627,00
	Capítol 2	50.893.292,07
	Capítol 3	1.227.332,44
	Capítol 4	28.081.138,67
	Capítol 6	18.218.176,07
	Capítol 7	730.811,60
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)		7.351.989,31
	Capítol 8	1.898.133,48
	Capítol 9	5.453.855,83
II. Despeses totals (c+d)		151.965.367,16

Intervenció

Intervenció

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2023 = a) - c)		8.424.772,80
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	34.845,74
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	36.684,17
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-1.931.364,16
	(+)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	4.986.401,04
	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	-1.867.561,00
	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
	Operacions de reintegrament i execució d'aval	
	Aportacions de Capital	-1.852.200,41
	Assumpció i cancel·lació de deutes	
	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	865.234,43
	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	1.012.983,53
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC		9.437.756,33

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	37.716.789,98	34.958.744,27	2.792.891,45	37.751.635,72	34.845,74
2. Impostos indirectes	4.033.319,08	3.958.797,10	111.206,15	4.070.003,25	36.684,17
3. Taxes, preus i CCEE	11.840.957,22	7.544.212,97	2.365.380,09	9.909.593,06	-1.931.364,16
	53.591.066,28	46.461.754,34	5.269.477,69	51.731.232,03	-1.859.834,25

Intervenció

Intervenció

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 i 2020, 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 +	4.986.401,04 €

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

Les despeses pendents d'aplicació de l'exercici 2023 que s'han recollit a l'haver del compte 413 d'acord amb detall de l'apartat 9.1, ascendeixen a 1.293.721,31 € i suposen un ajust negatiu. Per altra banda, les despeses pendents d'aplicació al pressupost de l'any 2022 i anteriors comptabilitzades comporten un ajust positiu per import de 2.158.955,74 euros. Resultant un ajust positiu en concepte de despeses realitzades pendents d'aplicar a pressupost de 865.234,43 €.

Ajust 4. Subvencions Next Generation

A diferència del que succeeix amb la majoria de subvencions que no comporten cap ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària provocant un desajust entre les despeses i els ingressos les subvencions corresponents a Fons Next Generation han de tenir un efecte neutre en el càlcul de l'estabilitat. Per aquest motiu, s'ha fet un ajust negatiu -1.867.561,00 € que correspon a les desviacions de l'exercici de Fons Next Generation (l'ajust és principalment negatiu perquè aquests fons s'han rebut en la majoria de casos com a bestretes i per tant no s'ha arribat a executar en la seva totalitat el projecte el qual financen).

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.

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:

Intervenció

Intervenció

- 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 42,85%, 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 estableix l'objectiu de deute públic en el 1,8% 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 2023 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 2023 és del 3,3 %.

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.

	2022	2023
REGLA DE DESPESA	AJT	AJT
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	134.586.464,63	143.386.045,41
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	1.924.987,21	-865.234,43
(-) 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 (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa Altres ajustos	1.924.987,21	1.852.200,41 -865.234,43
Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	136.511.451,84	144.418.944,46
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-17.250.407,62	-17.166.090,43
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	-19.124.713,26	-25.153.738,86
UE	-1.689.347,19	-3.200.993,12

Intervenció

Intervenció

Estat	-93.078,91	-169.106,80
CCAA	-6.665.961,04	-8.146.108,27
Diputacions	-4.119.161,38	-6.620.583,33
Altres	-6.557.164,74	-7.016.947,34
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius		
Despesa en inversions finançament sostenibles		
Total de despesa computable de l'exercici	100.136.330,96	102.053.182,10

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 2023 - Entitats	Base computable 2022	(+) increment taxa 3,3% exercici 2023	(+/-) canvis normatius exercici 2023	Límit despesa computable 2023	Despesa computable Liquidació 2023	Desviació
Ajuntament Santa Coloma de Gramenet	100.136.330,96	3.304.498,92	-	103.440.829,88	102.053.182,10	-1.387.647,78

Diferència entre despesa computable de l'any 2023 i 2022	1.916.851,14
% increment de la despesa computable Liquidació 2023 respecte 2022	1,91%

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.

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

Intervenció

Intervenció

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 compliria amb els indicadors d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i 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 2023, aquestes despeses no han tingut cobertura pressupostària i per tant no ha estat possible abonar-les fins que a l'exercici 2024, 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 2023, d'acord amb el que s'estableix al Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, així com a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i les ordres que la desenvolupen.

Intervenció

Intervenció

VARIABLE	RESULTAT
1. RESULTAT PRESSUPOSTARI	5.423.385,09
2. ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	2.888.464,74
3. DEUTE VIU	59.348.673,42
4. RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU (AJUNTAMENT, OAAA I SOCIETATS MUNICIPALS)	42,85%
5. ESTALVI NET AJUNTAMENT I PATRONAT MUNICIPAL DE MÚSICA	4.638.148,95
6. RÀTIO LEGAL ESTALVI NET	3,39%
7. PERIODE MIG DE PAGAMENT (desembre)	11,92
8. CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE L'AJUNTAMENT (SEC-2010)	9.437.756,33

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. Tanmateix, la liquidació de l'exercici 2023 compleix 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 59.348.673,42 €, el que representa d'acord amb la ràtio legal de Deute Viu un 42,85 % dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 2022. Pel que fa a la ràtio legal d'estalvi net, per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet és positiva i representa el 3,39 % 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 2.888.464,74 € a -1.215.852,74 €, 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'avertiment 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 reconeguin els drets corresponents a aquestes subvencions el romanent de tresoreria per a despeses canviaria de forma significativa augmentant el seu import.

Intervenció

Intervenció

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 reflex de la situació real, així com l'aplicació a un únic funcional de la productivitat corresponent a l'exercici 2022.

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 2023.

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, 28-02-2024

L'Interventor