

ÍNDEX

1. Balanç de situació

2. Compte de resultats econòmic patrimonial

3. Estat de canvis del patrimoni net

4. Estat de fluxos d'efectiu

5. Estat de liquidació del pressupost

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

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

6. Romanent de tresoreria

7. Resultat pressupostari

8. Balanç de comprovació

9. Informe d'intervenció

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

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

EXERCICI 2021
BALANÇ

COMPTE	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2021	Ex. 2020	COMPTE	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2021	Ex. 2020
	A) Actiu no corrent		18.678.914,74	18.458.209,71		A) Patrimoni net		21.086.581,43	20.549.750,87
	I) Immobilitzat intangible		55.446,11	70.464,27		I) Patrimoni		13.541.644,57	13.541.644,57
200,201,(2800),(2801)	1. Inversió en recerca i desenvolupament				100,101	1. Patrimoni		13.541.644,57	13.541.644,57
203,(2803),(2903)	2. Propietat industrial i intel·lectual		53.757,53	69.936,40					
206,(2806),(2906)	3. Aplicacions informàtiques			116,47	120				
207,(2807),(2907)	4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o ceditos		1.688,58	411,40	129				
208,209,(2809),(2909)	5. Un altre immobilitzat intangible								
	II) Immobilitzat material		18.289.454,76	18.053.731,57		IV) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		902.707,32	737.385,56
210,(2810),(2910),(2990)	1. Terrenys		8.390.657,80	8.390.657,80	130,131,132	1. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		902.707,32	737.385,56
211,(2811),(2911),(2991)	2. Construccions		6.108.776,89	5.793.958,01					
212,(2812),(2912),(2992)	3. *Inraestructuras		1.086.348,28	1.102.522,18		B) Passiu no corrent		858.168,95	923.957,24
213,(2813),(2913),(2993)	4. Béns del patrimoni històric		384,45	3,00		II) Deutes a llarg termini		858.168,95	923.957,24
214,215,216,217	5. Un altre immobilitzat material		2.703.287,34	2.766.590,58	170,177	2. Deutes amb entitats de crèdit		490.691,88	643.640,25
218,219,(2814),(2815)					173,174,178,179	4. Altres deutes		367.477,07	280.316,99
(2816),(2817),(2818),(2819)					,180,185				
(2914),(2915),(2916),(2917)						C) Passiu corrent		1.923.553,48	1.919.422,67
(2918),(2919),(2999)						II) Deutes a curt termini		1.037.693,24	1.062.155,98
2300,2310,232,233	6. Immobilitzat material en curs i bestretes				520,521,527	2. Deutes amb entitats de crèdit		152.811,40	178.924,83
,234,235,237,238					4003,4013,41313,4183	4. Altres deutes		884.881,84	883.231,15
,2390					,523,524,528,529				
					,560,561	IV) Creditors i altres comptes a pagar a curt termini		885.860,24	857.266,69
	III) Inversions immobiliàries					1. Creditors per operacions de gestió		764.560,00	782.257,14
220,(2820),(2920)	1. Terrenys				4000,4010,4130,41310	2. Altres comptes a pagar		35.944,31	3.100,65
221,(2821),(2921)	2. Construccions				,416,4180,522	3. Administracions públiques		85.355,93	71.908,90
2301,2311,2391	3. Inversions immobiliàries en curs i bestretes				4001,4011,410,41311				
					,414,4181,419,550				
					,554,559				
					475,476,477				
	IV) Patrimoni públic del sòl		331.908,60	331.908,60					
240,(2840),(2930)	1. Terrenys		331.908,60	331.908,60					
241,(2841),(2931)	2. Construccions								
243,244,248	3. En construcció i bestretes								
249,(2849),(2939)	4. Un altre patrimoni públic del sòl								
	V) Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades								
2500,2510,(2940)	1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic								
2501,2511,(259),(2941)	2. Inversions financeres en patrimoni de societats								
2502,2512,(2942)	3. Inversions financeres en patrimoni d'altres entitats								
252,253,255,(295)	4. Crèdits i valors representatius de deute								
(2960)									
257,258,(2961),(2962)	5. Altres inversions financeres								
	VI) Inversions financeres a llarg termini		2.105,27	2.105,27					
260,(269)	1. Inversions financeres en patrimoni								
261,2620,2629,264	2. Crèdits i valors representatius de deute								
,266,267,(297),(2980)									
263	3. Derivats financers								
268,27,(2981),(2982)	4. Altres inversions financeres		2.105,27	2.105,27					

EXERCICI 2021

BALANÇ

COMPTE	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2021	Ex. 2020	COMPTE	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2021	Ex. 2020
2621,(2983)	VII) Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini 1. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini								
	B) Actiu corrent		5.189.389,12	4.934.921,07					
38,(398)	I) Actius en estat de venda 1. Actius en estat de venda								
37	II) Existències 1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats								
30,35,(390),(395)	2. Mercaderies i productes acabats								
31,32,33,34	3. Aprovisionaments i altres								
,36,(391),(392),(393)									
,(394),(396)									
4300,4310,4430,446	III) Deutors i altres comptes a cobrar 1. Deutors per operacions de gestió		289.455,18	744.617,41					
,(4900)	2. Altres comptes a cobrar		284.551,15	683.581,26					
4301,4311,4431,440	3. Administracions públiques		4.904,03	61.036,15					
,441,442,449,(4901)	4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics								
,550,555,558	IV) Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades								
470,471,472	1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades								
450,455,456	2. Crèdits i valors representatius de deute								
530,531,(539),(594)	3. Altres inversions								
4302,4312,4432,(4902)	V) Inversions financeres a curt termini		24,04	24,04					
,532,533,535,(595)	1. Inversions financeres en patrimoni								
,(5960)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
536,537,538,(5961)	3. Derivats financers								
,(5962)	4. Altres inversions financeres		24,04	24,04					
540,(549)	VI) Ajustos per *periodificació								
4303,4313,4433,(4903)	1. Ajustos per *periodificació								
,541,542,544,546	VII) Efectiu i altres actius líquids equivalents		4.899.909,90	4.190.279,62					
,547,(597),(5980)	1. Altres actius líquids equivalents								
543	2. Tresoreria		4.899.909,90	4.190.279,62					
545,548,565,566									
,(5981),(5982)									
480,567									
577									
556,570,571,573									
,574,575									
TOTAL ACTIU (A+B)			23.868.303,86	23.393.130,78	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)			23.868.303,86	23.393.130,78

**COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
EXERCICI 2021**

COMPTES	NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2021	Ex.: 2020
	1. Ingressos tributaris i urbanístics	6.197.165,33	5.925.527,29
72,73	a) Impostos	4.798.943,42	4.704.355,35
740,742	b) Taxes	1.398.221,91	1.221.171,94
744	c) Contribucions especials		
745,746	d) Ingressos urbanístics		
	2. Transferències i subvencions rebudes	2.133.271,10	1.821.503,79
	a) De l'exercici	2.036.056,19	1.759.196,87
751	a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	309.683,10	298.162,66
750	a.2) Transferències	1.726.373,09	1.461.034,21
752	a.3) Subvencions rebudes per a cancel·lació de passius que no suposin finançament específic d'un element patrimonial		
7530	b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	97.214,91	62.306,92
754	c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres		
	3. Vendes i prestacions de serveis	11.876,50	21.845,05
700,701,702,703,704	a) Vendes	1.690,00	1.430,00
741,705	b) Prestació de serveis	10.186,50	20.415,05
707	c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats		
71,7940,(6940)	4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor		
780,781,782,783,784	5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat		
776,777	6. Altres ingressos de gestió ordinària	765.609,41	753.085,03
795	7. Excessos de provisions		
	A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	9.107.922,34	8.521.961,16
	8. Despeses de personal	-3.699.759,02	-3.467.913,28
(640),(641)	a) Sous, salaris i assimilats	-2.873.436,12	-2.690.062,47
(642),(643),(644),(645)	b) Càrregues socials	-826.322,90	-777.850,81
(65)	9. Transferències i subvencions concedides	-164.332,68	-310.487,78
	10. Aprovisionaments		
(600),(601),(602),(605),(607),61	a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments		
(6941),(6942),(6943),7941,7942,7943	b) Deterioració de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments		
	11. Altres despeses de gestió ordinària	-3.473.482,16	-3.081.698,80
(62)	a) Subministraments i serveis exteriors	-3.420.299,50	-3.065.277,51
(63)	b) Tributs	-53.182,66	-16.421,29
(676)	c) Altres		
(68)	12. Amortització de l'immobilitzat	-903.440,81	-907.734,77
	B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-8.241.014,67	-7.767.834,63
	I. Resultat (estalvi o *desahorro) de la gestió ordinària (A+B)	866.907,67	754.126,53

**COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
EXERCICI 2021**

COMPTES	NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2021	Ex.: 2020
	13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	-125.219,98	-27.573,55
(690),(691),(692),(693) ,(6948),790,791,792 ,793,7948,799	a) Deterioració de valor		
770,771,772,773 ,774,(670),(671),(672) ,(673),(674)	b) Baixes i alienacions	-132.866,17	-27.573,55
7531	c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	7.646,19	
	14. Altres partides no ordinàries	457,16	105.035,76
775,778	a) Ingressos	457,16	105.035,76
(678)	b) Despeses		
	II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	742.144,85	831.588,74
	15. Ingressos financers	45.151,18	43.096,86
	a) De participacions en instruments de patrimoni		
7630	a.1) En entitats del grup, multigrup i associades		
760	a.2) En altres entitats		
	b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	45.151,18	43.096,86
7631,7632	b.1) En entitats del grup, multigrup i associades		
761,762,769,76454 ,(66454)	b.2) Altres	45.151,18	43.096,86
	16. Despeses financeres	-17.841,26	-14.925,94
(663)	a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades		
(660),(661),(662),(669) ,76451,(66451)	b) Altres	-17.841,26	-14.925,94
785,786,787,788 ,789	17. Despeses financeres imputades a l'actiu		
	18. Variació del valor raonable en actius i passius financers		
7646,(6646),76459,(66459)	a) Derivats financers		
7640,7642,76452,76453 ,(6640),(6642),(66452),(66453)	b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats		
7641,(6641)	c) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda		
768,(668)	19. Diferències de canvi		
	20. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-341.343,97	-229.885,02
796,797,766,(6960) ,(6961),(6962),(6970),(666) ,7980,7981,7982,(6980) ,(6981),(6982),(6670)	a) D'entitats del grup, multigrup i associades		
765,7971,7983,7984 ,7985,(665),(6671),6963 ,(6971),(6983),(6984),(6985)	b) Altres	-341.343,97	-229.885,02
755,756	21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	47.109,38	

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
EXERCICI 2021

COMPTES	NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2021	Ex.: 2020
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		-266.924,67	-201.714,10
IV. Resultat (estalvi o *desahorro) net de l'exercici (II+ III)		475.220,18	629.874,64
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior			
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)			629.874,64

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

EXERCICI 2021

	NOTES EN MEMÒRIA	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2020		13.541.644,57	6.270.720,74	0,00	737.385,56	20.549.750,87
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS		0,00	30.163,39	0,00	0,00	30.163,39
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2021 (A+B)		13.541.644,57	6.300.884,13	0,00	737.385,56	20.579.914,26
VARIACIONES DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2021		0,00	341.345,41	0,00	165.321,76	506.667,17
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		0,00	475.220,18	0,00	165.321,76	640.541,94
2. Operacions patromoniales amb l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres variacions del patrimoni net		0,00	-133.874,77	0,00	0,00	-133.874,77
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2021 (C+D)		13.541.644,57	6.642.229,54	0,00	902.707,32	21.086.581,43

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

EXERCICI: 2021

Data obtenció 27/05/2022

Pàg. 1

	NOTES EN MEMÒRIA	2021	2020
I. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Gestió		2.036.695,35	1.660.434,38
A) Cobraments:		13.344.314,90	11.640.768,59
1. Ingressos tributaris i urbanístics		4.859.300,45	4.468.937,17
2. Transferències i subvencions rebudes		2.279.163,85	1.947.343,92
3. Vendes i prestacions de serveis		1.362.794,06	1.247.487,24
5. Interessos i dividendes cobrats		196.729,96	157.092,30
6. Altres Cobraments		4.646.326,58	3.819.907,96
B) Pagaments:		11.307.619,55	9.980.334,21
7. Despeses de personal		3.694.789,17	3.455.587,88
8. Transferències i subvencions concedides		196.123,05	274.835,48
10. Altres despeses de gestió		3.437.287,68	2.908.198,54
12. Interessos pagats		17.829,26	14.925,94
13. Altres pagaments		3.961.590,39	3.326.786,37
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)		2.036.695,35	1.660.434,38
II. Fluxos d'Efectiu de les activitats d'Inversió		-1.240.163,34	-1.168.374,86
D) Pagaments:		1.240.163,34	1.168.374,86
5. Compra d'inversions reals		1.240.163,34	1.168.374,86
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)		-1.240.163,34	-1.168.374,86
III. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Finançament		-86.901,73	-450.037,60
G) Cobraments per emissió de passius financers		247.109,38	
4. Préstecs rebuts		247.109,38	
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:		334.011,11	450.037,60
7. Préstecs rebuts		334.011,11	450.037,60
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+I-F+G-H)		-86.901,73	-450.037,60
I) Cobraments pendents d'aplicació		6.477.522,42	6.076.048,23
J) Pagaments pendents d'Aplicació		6.477.522,42	6.076.048,23
VI. Increment/Disminució Neta de l'Efectiu i Actius Líquids equivalents a l'efectiu (I+II+III+IV+V)		709.630,28	42.021,92
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		4.190.279,62	4.148.257,70
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		4.899.909,90	4.190.279,62

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

(2021)

Capítol: 1 IMPOSTOS DIRECTES

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
11	Impostos sobre el capital										
112	Impost sobre Béns Immobles. Béns Immobles de Natural										
	11200 IMPOST SOBRE BENS IMMOBLES RUSTICS	18.000,00		18.000,00	17.898,55		17.898,55	17.702,70	195,85	-101,45	
	Total Concepte	18.000,00		18.000,00	17.898,55		17.898,55	17.702,70	195,85	-101,45	
113	Impost sobre Béns Immobles. Béns Immobles de Natural										
	11300 IMPOST SOBRE BENS IMMOBLES	3.500.000,00		3.500.000,00	3.482.949,70	43.591,34	3.439.358,36	3.319.067,11	120.291,25	-60.641,64	
	Total Concepte	3.500.000,00		3.500.000,00	3.482.949,70	43.591,34	3.439.358,36	3.319.067,11	120.291,25	-60.641,64	
115	Impost sobre Vehicles de Tracció										
	11500 IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIO MECANICA	305.000,00		305.000,00	300.100,50	4.181,74	295.918,76	267.291,12	28.627,64	-9.081,24	
	Total Concepte	305.000,00		305.000,00	300.100,50	4.181,74	295.918,76	267.291,12	28.627,64	-9.081,24	
116	Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Na										
	11600 IMPOST INCREMENT VALOR TERRENYS NAT. URBANA	650.000,00		650.000,00	855.747,79	29.583,91	826.163,88	773.294,86	52.869,02	176.163,88	
	Total Concepte	650.000,00		650.000,00	855.747,79	29.583,91	826.163,88	773.294,86	52.869,02	176.163,88	
	Total Article	4.473.000,00		4.473.000,00	4.656.696,54	77.356,99	4.579.339,55	4.377.355,79	201.983,76	106.339,55	
13	Impost sobre les Activitats Econòmiques										
130	Impost sobre Activitats Econòmiques										
	13000 IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONOMIQUES	80.000,00		80.000,00	86.767,31		86.767,31	80.640,73	6.126,58	6.767,31	
	Total Concepte	80.000,00		80.000,00	86.767,31		86.767,31	80.640,73	6.126,58	6.767,31	
	Total Article	80.000,00		80.000,00	86.767,31		86.767,31	80.640,73	6.126,58	6.767,31	
	Total Capítol	4.553.000,00		4.553.000,00	4.743.463,85	77.356,99	4.666.106,86	4.457.996,52	208.110,34	113.106,86	

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

(2021)

Capítol: 2 IMPOSTOS INDIRECTES

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
29	Altres impostos indirectes										
	290 Impost sobre construccions, instal·lacions i obres										
	29000 IMPOST SOBRE CONSTRUCCIONS INSTAL·LACIONS I OBRES	85.000,00		85.000,00	147.248,84	14.412,28		132.836,56	82.521,58	50.314,98	47.836,56
	Total Concepte	85.000,00		85.000,00	147.248,84	14.412,28		132.836,56	82.521,58	50.314,98	47.836,56
	Total Article	85.000,00		85.000,00	147.248,84	14.412,28		132.836,56	82.521,58	50.314,98	47.836,56
	Total Capítol	85.000,00		85.000,00	147.248,84	14.412,28		132.836,56	82.521,58	50.314,98	47.836,56

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

(2021)

Capítol: 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
30	Taxes per la prestació de serveis públics bàsics										
	301 Servei de clavegueram										
	30100 TAXA PER CLAVEGUERAM	220.000,00		220.000,00	225.571,50		225.571,50	219.613,58	5.957,92	5.571,50	
	Total Concepte	220.000,00		220.000,00	225.571,50		225.571,50	219.613,58	5.957,92	5.571,50	
	302 Servei de recollida d'escombraries										
	30200 TAXA RECOLLIDA ESCOMBRARIES DOMÈSTIQUES	450.000,00		450.000,00	454.882,89	376,64	454.506,25	439.297,78	15.208,47	4.506,25	
	30201 TAXA RECOLLIDA ESCOMBRARIES COMERCIALS	75.000,00		75.000,00	72.732,53		72.732,53	67.627,61	5.104,92	-2.267,47	
	Total Concepte	525.000,00		525.000,00	527.615,42	376,64	527.238,78	506.925,39	20.313,39	2.238,78	
	309 Altres taxes per prestació de serveis bàsics realització										
	30901 TAXA DE CEMENTIRI	20.000,00		20.000,00	19.980,50	16,00	19.964,50	19.558,10	406,40	-35,50	
	Total Concepte	20.000,00		20.000,00	19.980,50	16,00	19.964,50	19.558,10	406,40	-35,50	
	Total Article	765.000,00		765.000,00	773.167,42	392,64	772.774,78	746.097,07	26.677,71	7.774,78	
31	Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social										
	311 Serveis assistencials										
	31100 Serveis assistencials				548,00		548,00	64,00	484,00	548,00	
	31101 Serveis assistencials				947,14		947,14	277,61	669,53	947,14	
	Total Concepte				1.495,14		1.495,14	341,61	1.153,53	1.495,14	
	312 Serveis educatius										
	31200 TAXA PEL SERVEI D'ESCOLA D'EDUCACIÓ INFANTIL	101.730,00		101.730,00	185.836,00		185.836,00	148.662,03	37.173,97	84.106,00	
	Total Concepte	101.730,00		101.730,00	185.836,00		185.836,00	148.662,03	37.173,97	84.106,00	

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

(2021)

Capítol: 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
330	Taxa d'estacionament de vehicles										
33000	TAXA PER L'ESTACIONAMENT DE VEHICLES DE TRACCIÓ	115.000,00		115.000,00	97.255,06	15,00	97.240,06	97.240,06			-17.759,94
	Total Concepte	115.000,00		115.000,00	97.255,06	15,00	97.240,06	97.240,06			-17.759,94
331	Taxa per entrada de vehicles										
33100	TAXA ENTRADA DE VEHICLES, GUAL I RESERVES	95.000,00		95.000,00	93.877,79	45,53	93.832,26	92.078,94	1.753,32		-1.167,74
	Total Concepte	95.000,00		95.000,00	93.877,79	45,53	93.832,26	92.078,94	1.753,32		-1.167,74
332	Taxa per utilització privativa o aprofitament especial po										
33200	TAXA PER APROFITAMENTS ESPECIALS A FAVOR D'EMPRESES	60.000,00		60.000,00	62.010,82		62.010,82	50.022,49	11.988,33		2.010,82
	Total Concepte	60.000,00		60.000,00	62.010,82		62.010,82	50.022,49	11.988,33		2.010,82
333	Taxa per utilització privativa o aprofitament especial po										
33300	TAXA PER APROFITAMENTS ESPECIALS: TELEFONIA	30.000,00		30.000,00	27.232,44		27.232,44	27.020,21	212,23		-2.767,56
	Total Concepte	30.000,00		30.000,00	27.232,44		27.232,44	27.020,21	212,23		-2.767,56
335	Taxa per ocupació de la via pública amb terrasses										
33500	TAXA O.V.P. AMB TAULES I CADIRES (OF 11)	10.000,00		10.000,00	18.534,66		18.534,66	14.119,35	4.415,31		8.534,66
	Total Concepte	10.000,00		10.000,00	18.534,66		18.534,66	14.119,35	4.415,31		8.534,66
339	Altres taxes per utilització privativa del domini públic										
33900	TAXA O.V.P. AMB MERCADERIES, MATERIALS (OF 10)	6.000,00		6.000,00	9.639,85		9.639,85	8.578,14	1.061,71		3.639,85
33901	TAXA O.V.P. AMB PARADES, BARRAQUES I ALTRES INSTAL·LACIONS	4.000,00		4.000,00	17.981,00		17.981,00	3.779,00	14.202,00		13.981,00

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

(2021)

Capítol: 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	39100 Multes per infraccions urbanístiques	100,00		100,00	300,00			300,00	300,00		200,00
	39110 Multes per infraccions tributàries i anàlogues	2.000,00		2.000,00	9.739,14	1.187,48		8.551,66	4.240,57	4.311,09	6.551,66
	39120 Multes per infraccions de l'Ordenança de circulació	300.000,00		300.000,00	606.340,00	236.835,00		369.505,00	131.771,48	237.733,52	69.505,00
	39130 Multes per infraccions de l'Ordenança de civisme				950,00			950,00	950,00		950,00
	39131 Multes per infraccions Ordenança de residus				120,00			120,00	120,00		120,00
	39132 Multes per infraccions de l'Ordenança de tinença d'animals				480,80			480,80	480,80		480,80
	Total Concepte	302.100,00		302.100,00	617.929,94	238.022,48		379.907,46	137.862,85	242.044,61	77.807,46
	392 Recàrrecs del període executiu i per declaració extemporània										
	39200 Recàrrecs per declaració extemporània sense requeriment prev	1.000,00		1.000,00	2.726,35			2.726,35	2.720,64	5,71	1.726,35
	39211 Recàrrec de constrenyiment	10.000,00		10.000,00	23.787,55			23.787,55	23.787,55		13.787,55
	Total Concepte	11.000,00		11.000,00	26.513,90			26.513,90	26.508,19	5,71	15.513,90
	393 Interessos de demora										
	39300 INTERESSOS DE DEMORA	20.000,00		20.000,00	22.738,01	4.100,73		18.637,28	18.580,89	56,39	-1.362,72
	Total Concepte	20.000,00		20.000,00	22.738,01	4.100,73		18.637,28	18.580,89	56,39	-1.362,72
	398 Indemnitzacions d'assegurances de no vida										
	39800 INGRESSOS DIVERSOS: INDEMNITZACIONS	1.000,00		1.000,00	3.321,61			3.321,61	3.321,61		2.321,61
	Total Concepte	1.000,00		1.000,00	3.321,61			3.321,61	3.321,61		2.321,61
	399 Altres ingressos diversos										
	39900 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	1.000,00	625,00	1.625,00	16.449,47	10,00		16.439,47	15.598,50	840,97	14.814,47

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

(2021)

Capítol: 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	39901 INGRESSOS DIVERSOS PUBLICITAT REVISTA MUNICIPAL	1.000,00		1.000,00	2.056,20			2.056,20	1.808,27	247,93	1.056,20
	39904 RETORN RECOLLIDA SELECTIVA	100.844,00		100.844,00	145.657,74			145.657,74	145.657,74		44.813,74
	39905 RETORN TRACTAMENT FORM	28.000,00		28.000,00	24.642,29			24.642,29	24.642,29		-3.357,71
	39906 Altres ingressos diversos	13.900,00		13.900,00	4.157,22			4.157,22	3.151,00	1.006,22	-9.742,78
	39907 UNS ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	58.000,00		58.000,00	9.559,00			9.559,00	9.559,00		-48.441,00
	Total Concepte	202.744,00	625,00	203.369,00	202.521,92	10,00		202.511,92	200.416,80	2.095,12	-857,08
	Total Article	536.844,00	625,00	537.469,00	873.025,38	242.133,21		630.892,17	386.690,34	244.201,83	93.423,17
	Total Capítol	1.834.667,00	625,00	1.835.292,00	2.283.643,79	242.653,21		2.040.990,58	1.691.418,48	349.572,10	205.698,58

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

(2021)

Capítol: 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
461	De Diputacions, Consells o Cabildos										
46100	DIPUTACIÓ: SEGURETAT I SALUBRITAT PLATGES	36.000,00		36.000,00	40.162,40			40.162,40	40.162,40		4.162,40
46101	DIPUTACIÓ: SANITAT AMBIENTAL	8.000,00		8.000,00	11.750,00			11.750,00	11.750,00		3.750,00
46102	DIPUTACIÓ: ANIMALS DE COMPANYIA	1.000,00		1.000,00	2.000,00			2.000,00	2.000,00		1.000,00
46104	DIPUTACIÓ: BENESTAR SOCIAL	50.000,00		50.000,00	54.978,20	2.100,00		52.878,20	52.878,20		2.878,20
46105	DIPUTACIÓ: AMBIT JOVENTUT	3.101,88		3.101,88	3.839,75			3.839,75	3.839,75		737,87
46106	DIPUTACIÓ: LLAR INFANTS	40.000,00		40.000,00	25.872,56			25.872,56	25.872,56		-14.127,44
46107	DIPUTACIÓ: ESPORTS	5.000,00		5.000,00	14.496,72			14.496,72	14.496,72		9.496,72
46108	DIPUTACIÓ: HABITATGE	6.000,00		6.000,00							-6.000,00
46109	DIPUTACIÓ: CULTURA	1.500,00		1.500,00	3.352,00			3.352,00	3.352,00		1.852,00
46111	DIPUTACIÓ: PROMOCIÓ ECONOMICA	2.256,00		2.256,00	19.611,56			19.611,56	19.611,56		17.355,56
46112	DIPUTACIÓ: LGTBI	3.000,00		3.000,00							-3.000,00
46113	DIPUTACIÓ: PROGRAMA ESPECIFIC DE TREBALL TALENT I TECNOLOGIA		4.840,00	4.840,00	10.008,98			10.008,98	10.008,98		5.168,98
46114	SUBVENCIONS DIPUTACIÓ: PROMOCIÓ DE LA SALUT	3.000,00		3.000,00	7.050,00			7.050,00	7.050,00		4.050,00
46115	DIPUTACIÓ: PREVENCIÓ INCENDIS FORESTALS				3.282,02			3.282,02	3.282,02		3.282,02
46116	DIPUTACIÓ: TREBALL, TALENT I TECNOLOGIA 2021-2022										
46117	DIPUTACIÓ: AJUTS EMERGENCIES MUNICIPALS				39.796,58			39.796,58	39.796,58		39.796,58
46118	DIPUTACIÓ: CREACIÓ I MILLORA PRODUCTES TURÍSTICS				711,00			711,00	711,00		711,00

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

(2021)

Capítol: 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	46119 DIPUTACIO: VIOLENCIES MASCLISTES				11.800,18			11.800,18	11.800,18		11.800,18
	46120 DIPUTACIO: IGUALTAT DE GENERE				7.395,58			7.395,58	7.395,58		7.395,58
	46121 DIPUTACIO: LLUITA CONTRA L'EXCLUSIO SOCIAL				2.971,00			2.971,00	2.971,00		2.971,00
	46122 DIPUTACIÓ: PROTECCIO CIVIL ST POL		47.109,38	47.109,38	47.109,38			47.109,38	47.109,38		
	46123 DIPUTACIÓ: TURISME				3.834,17			3.834,17	3.834,17		3.834,17
	46124 SUBVENCIO DIPUTACIO: SALUT				32.002,81			32.002,81	32.002,81		32.002,81
	46125 DIPUTACIO: PROTECCIO CIVIL SANT POL				4.711,30			4.711,30	4.711,30		4.711,30
	46126 De Diputacions, Consells o Cabildos				2.529,16			2.529,16	2.529,16		2.529,16
	Total Concepte	158.857,88	51.949,38	210.807,26	349.265,35	2.100,00		347.165,35	347.165,35		136.358,09
462	D'Ajuntaments										
	46200 TRANSFERENCIES D'ENTITATS LOCALS	51.628,50		51.628,50	54.062,40			54.062,40		54.062,40	2.433,90
	46201 TRANSFERENCIES D'ENTITATS LOCALS	2.000,00		2.000,00							-2.000,00
	Total Concepte	53.628,50		53.628,50	54.062,40			54.062,40		54.062,40	433,90
465	De Comarques										
	46500 CONSELL COMARCAL: EBASP	45.000,00		45.000,00	108.978,17			108.978,17	108.978,17		63.978,17
	Total Concepte	45.000,00		45.000,00	108.978,17			108.978,17	108.978,17		63.978,17
	Total Article	257.486,38	51.949,38	309.435,76	512.305,92	2.100,00		510.205,92	456.143,52	54.062,40	200.770,16
	Total Capítol	1.747.853,90	56.467,41	1.804.321,31	2.085.265,57	22.222,18		2.063.043,39	2.008.980,99	54.062,40	258.722,08

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

(2021)

Capítol: 5 INGRESSOS PATRIMONIALS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
54	Rendes de béns immobles										
	541 Arrendaments de finques urbanes										
	54100 ARRENDAMENT FINQUES URBANES				299,64			299,64	299,64		299,64
	54101 ARRENDAMENT HABITATGES INCLUSIO SOCIAL				6.653,91			6.653,91	6.653,91		6.653,91
	Total Concepte				6.953,55			6.953,55	6.953,55		6.953,55
	Total Article				6.953,55			6.953,55	6.953,55		6.953,55
55	Productes d'explotacions forestals										
	550 Productes de concessions i aprofitaments especials										
	55000 CONCESSIO ADMINISTRATIVA PLATGES	42.404,86		42.404,86	38.520,84			38.520,84	38.520,84		-3.884,02
	55001 CONCESSIONS ADMINISTRATIVES D'INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	500,00		500,00	394,78			394,78	394,78		-105,22
	55002 CONCESSIONS ADMINISTRATIVES GUINGUETA PARC LITORAL	4.200,00		4.200,00	3.030,82			3.030,82	3.030,82		-1.169,18
	55004 CONCESSIO BAR-RESTAURANT PLAÇA TORRENT ARROSSER	26.000,00		26.000,00	31.358,30			31.358,30	31.358,30		5.358,30
	55005 Productes de concessions i aprofitaments especials	105.000,00		105.000,00	116.167,34			116.167,34	116.167,34		11.167,34
	55006 Productes de concessions i aprofitaments especials	2.000,00		2.000,00							-2.000,00
	Total Concepte	180.104,86		180.104,86	189.472,08			189.472,08	189.472,08		9.367,22
	551 De concessions administratives amb contraprestació no períod										
	55102 CANON HORTS URBANS				200,00			200,00	200,00		200,00
	Total Concepte				200,00			200,00	200,00		200,00

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

(2021)

Capítol: 5 INGRESSOS PATRIMONIALS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	Total Article	180.104,86		180.104,86	189.672,08			189.672,08	189.672,08		9.567,22
	Total Capítol	180.104,86		180.104,86	196.625,63			196.625,63	196.625,63		16.520,77

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

(2021)

Capítol: 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	Total Concepte	355.351,91	48.201,81	403.553,72	263.706,86			263.706,86	263.706,86		-139.846,86
	Total Article	355.351,91	48.201,81	403.553,72	263.706,86			263.706,86	263.706,86		-139.846,86
	Total Capítol	664.321,14	91.355,94	755.677,08	270.182,86			270.182,86	270.182,86		-485.494,22

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

(2021)

Capítol: 9 PASSIUS FINANCERS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
91	Préstecs rebuts en euros										
911	Préstecs rebuts a llarg termini d'ens del sector públic										
91100	PRESTECES REBUTS LL.T. ENS SECTOR PUBLIC	200.000,00		200.000,00	200.000,00			200.000,00	200.000,00		
	Total Concepte	200.000,00		200.000,00	200.000,00			200.000,00	200.000,00		
913	Préstecs rebuts a llarg termini d'ens de fora del sect										
91300	PRESTECES REBUTS LL.T. ENS FORA SECTOR PUBLIC	3.653.526,62	-1.788.722,04	1.864.804,58	47.109,38			47.109,38	47.109,38		-1.817.695,20
	Total Concepte	3.653.526,62	-1.788.722,04	1.864.804,58	47.109,38			47.109,38	47.109,38		-1.817.695,20
	Total Article	3.853.526,62	-1.788.722,04	2.064.804,58	247.109,38			247.109,38	247.109,38		-1.817.695,20
	Total Capítol	3.853.526,62	-1.788.722,04	2.064.804,58	247.109,38			247.109,38	247.109,38		-1.817.695,20
	Total	12.918.473,52	1.336.492,52	14.254.966,04	9.973.539,92	356.644,66		9.616.895,26	8.954.835,44	662.059,82	-4.638.070,78

(2021)

Pàg. 1

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

Capítol: 1 DESPESES DE PERSONAL

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
11	Personal eventual								
110	Retribucions bàsiques i altres remuneracions del personal ev								
11000	Retribucions bàsiques	79.000,04		79.000,04	79.000,10	79.000,10	79.000,10		-0,06
	Total Concepte	79.000,04		79.000,04	79.000,10	79.000,10	79.000,10		-0,06
	Total Article	79.000,04		79.000,04	79.000,10	79.000,10	79.000,10		-0,06
12	Personal Funcionari								
120	Retribucions bàsiques								
12000	Sous del Grup A1	81.254,07	-12.000,00	69.254,07	66.892,57	66.892,57	66.892,57		2.361,50
12001	Sous del Grup A2	65.705,61	-10.000,00	55.705,61	47.235,47	47.235,47	47.235,47		8.470,14
12003	Sous del Grup C1	24.763,48		24.763,48	25.610,64	25.610,64	25.610,64		-847,16
12004	Sous del Grup C2	277.542,57		277.542,57	270.262,69	270.262,69	270.262,69		7.279,88
12005	Sous del Grup E	8.408,08		8.408,08	8.408,12	8.408,12	8.408,12		-0,04
	Total Concepte	457.673,81	-22.000,00	435.673,81	418.409,49	418.409,49	418.409,49		17.264,32
121	Retribucions complementàries								
12100	Complement de destinació	217.374,87		217.374,87	197.346,55	197.346,55	197.346,55		20.028,32
12101	Complement específic	416.998,34	-20.580,00	396.418,34	465.244,32	465.244,32	465.244,32		-68.825,98
12103	Altres complements	114.492,40		114.492,40	61.661,37	61.661,37	61.661,37		52.831,03
	Total Concepte	748.865,61	-20.580,00	728.285,61	724.252,24	724.252,24	724.252,24		4.033,37
	Total Article	1.206.539,42	-42.580,00	1.163.959,42	1.142.661,73	1.142.661,73	1.142.661,73		21.297,69
13	Personal Laboral								
130	Laboral Fix								
13000	Retribucions bàsiques	667.522,94	12.000,00	679.522,94	635.361,75	635.361,75	635.361,75		44.161,19
13003	Laboral Fix	798.048,36	-85.000,00	713.048,36	924.145,52	924.145,52	924.145,52		-211.097,16
	Total Concepte	1.465.571,30	-73.000,00	1.392.571,30	1.559.507,27	1.559.507,27	1.559.507,27		-166.935,97

(2021)

Pàg. 2

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

Capítol: 1 DESPESES DE PERSONAL

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	Total Article	1.465.571,30	-73.000,00	1.392.571,30	1.559.507,27	1.559.507,27	1.559.507,27		-166.935,97
15	Incentius al rendiment								
	150 Productivitat								
	15000 Productivitat	74.072,60		74.072,60	69.025,39	69.025,39	69.025,39		5.047,21
	Total Concepte	74.072,60		74.072,60	69.025,39	69.025,39	69.025,39		5.047,21
	151 Gratificacions								
	15100 Gratificacions	54.967,33	-10.000,00	44.967,33	39.685,02	39.685,02	39.685,02		5.282,31
	Total Concepte	54.967,33	-10.000,00	44.967,33	39.685,02	39.685,02	39.685,02		5.282,31
	Total Article	129.039,93	-10.000,00	119.039,93	108.710,41	108.710,41	108.710,41		10.329,52
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupado								
	160 Quotes socials								
	16000 Seguretat Social	947.573,98	31.594,73	979.168,71	822.865,99	822.865,99	738.690,34	84.175,65	156.302,72
	Total Concepte	947.573,98	31.594,73	979.168,71	822.865,99	822.865,99	738.690,34	84.175,65	156.302,72
	162 Despeses socials del personal								
	16204 Acció social	5.000,00		5.000,00	3.456,91	3.456,91	3.456,91		1.543,09
	Total Concepte	5.000,00		5.000,00	3.456,91	3.456,91	3.456,91		1.543,09
	Total Article	952.573,98	31.594,73	984.168,71	826.322,90	826.322,90	742.147,25	84.175,65	157.845,81
	Total Capítol	3.832.724,67	-93.985,27	3.738.739,40	3.716.202,41	3.716.202,41	3.632.026,76	84.175,65	22.536,99

(2021)

Pàg.

3

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

Capítol: 2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
20	Arrendaments i cànon								
	202 Arrendaments d'edificis i altres construccions								
	20200 Arrendaments d'edificis i altres construccions	17.523,20		17.523,20	17.098,77	13.898,99	13.674,06	224,93	3.624,21
	Total Concepte	17.523,20		17.523,20	17.098,77	13.898,99	13.674,06	224,93	3.624,21
	203 Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilitatge								
	20300 Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilitatge	60.500,00	-14.000,00	46.500,00	47.777,87	47.776,66	38.242,44	9.534,22	-1.276,66
	Total Concepte	60.500,00	-14.000,00	46.500,00	47.777,87	47.776,66	38.242,44	9.534,22	-1.276,66
	206 Arrendaments d'equips per a processos d'informació								
	20600 Arrendaments d'equips per a processos d'informació								
	Total Concepte								
	208 Arrendaments d'altre immobilitzat material								
	20800 Arrendaments d'altre immobilitzat material	18.500,00		18.500,00	11.753,32	11.753,32	11.753,32		6.746,68
	Total Concepte	18.500,00		18.500,00	11.753,32	11.753,32	11.753,32		6.746,68
	Total Article	96.523,20	-14.000,00	82.523,20	76.629,96	73.428,97	63.669,82	9.759,15	9.094,23
21	Reparacions, manteniment i conservació								
	210 Infraestructures i béns naturals								
	21000 Infraestructures i béns naturals	353.900,00	-16.440,00	337.460,00	329.386,18	320.696,22	307.516,07	13.180,15	16.763,78
	Total Concepte	353.900,00	-16.440,00	337.460,00	329.386,18	320.696,22	307.516,07	13.180,15	16.763,78
	212 Edificis i altres construccions								
	21200 Edificis i altres construccions	5.700,00		5.700,00	3.622,18	3.622,18	3.622,18		2.077,82
	Total Concepte	5.700,00		5.700,00	3.622,18	3.622,18	3.622,18		2.077,82
	213 Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge								
	21300 Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	156.575,00	12.780,00	169.355,00	169.760,02	146.454,45	115.599,35	30.855,10	22.900,55

(2021)

Pàg. 4

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

Capítol: 2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	Total Concepte	156.575,00	12.780,00	169.355,00	169.760,02	146.454,45	115.599,35	30.855,10	22.900,55
214	Elements de transport								
21400	Elements de transport	5.600,00		5.600,00	5.918,14	5.918,14	4.461,53	1.456,61	-318,14
	Total Concepte	5.600,00		5.600,00	5.918,14	5.918,14	4.461,53	1.456,61	-318,14
216	Equips per a processos d'informació								
21600	Equips per a processos d'informació	37.110,00		37.110,00	28.024,55	28.024,53	25.202,55	2.821,98	9.085,47
	Total Concepte	37.110,00		37.110,00	28.024,55	28.024,53	25.202,55	2.821,98	9.085,47
219	Altre immobilitzat material								
21900	Altre immobilitzat material	19.500,00		19.500,00	14.274,95	14.152,50	12.906,79	1.245,71	5.347,50
	Total Concepte	19.500,00		19.500,00	14.274,95	14.152,50	12.906,79	1.245,71	5.347,50
	Total Article	578.385,00	-3.660,00	574.725,00	550.986,02	518.868,02	469.308,47	49.559,55	55.856,98
22	Material, subministraments i altres								
220	Material d'oficina								
22000	Ordinari no inventariable	7.000,00		7.000,00	3.932,90	3.896,94	3.790,21	106,73	3.103,06
22001	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	7.000,00		7.000,00	7.595,91	7.595,91	6.970,05	625,86	-595,91
22002	Material informàtic no inventariable		2.500,00	2.500,00					2.500,00
	Total Concepte	14.000,00	2.500,00	16.500,00	11.528,81	11.492,85	10.760,26	732,59	5.007,15
221	Subministraments								
22100	Energia elèctrica	164.000,00		164.000,00	142.933,76	142.933,76	131.191,79	11.741,97	21.066,24
22101	Aigua	25.500,00		25.500,00	17.765,87	17.765,87	5.715,07	12.050,80	7.734,13
22102	Gas	15.000,00		15.000,00	9.126,39	9.126,39	5.794,66	3.331,73	5.873,61
22103	Combustibles i carburants	38.500,00	-1.520,00	36.980,00	36.217,95	35.824,32	33.103,90	2.720,42	1.155,68
22104	Vestuari	28.500,00	-2.000,00	26.500,00	23.324,08	23.310,80	23.266,73	44,07	3.189,20
22105	Productes alimentaris	24.500,00		24.500,00	22.012,41	19.038,28	14.589,26	4.449,02	5.461,72
22106	Productes farmacèutics i material sanitari	4.500,00		4.500,00	2.603,34	2.530,89	2.530,89		1.969,11

(2021)

Pàg.

5

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

Capítol: 2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
22109	Subministraments	2.500,00	1.000,00	3.500,00	2.668,29	2.668,29	2.668,29		831,71
22110	Productes de neteja i sanejament	10.100,00		10.100,00	8.996,30	8.934,76	8.934,76		1.165,24
22111	Subministraments de recanvis de maquinària, utilitatge i elem	8.000,00		8.000,00	8.067,78	8.067,78	8.015,37	52,41	-67,78
22199	Altres subministraments	14.500,00		14.500,00	13.580,45	11.993,92	9.290,80	2.703,12	2.506,08
	Total Concepte	335.600,00	-2.520,00	333.080,00	287.296,62	282.195,06	245.101,52	37.093,54	50.884,94
222	Comunicacions								
22200	Serveis de telecomunicacions	21.944,51		21.944,51	25.981,51	22.359,13	20.575,80	1.783,33	-414,62
22201	Postals	8.000,00		8.000,00	7.773,65	5.635,08	5.596,94	38,14	2.364,92
	Total Concepte	29.944,51		29.944,51	33.755,16	27.994,21	26.172,74	1.821,47	1.950,30
223	Transports								
22300		500,00		500,00					500,00
	Total Concepte	500,00		500,00					500,00
224	Primes d'assegurances								
22400	Primes d'assegurances	54.600,00		54.600,00	53.647,39	53.292,82	53.292,82		1.307,18
	Total Concepte	54.600,00		54.600,00	53.647,39	53.292,82	53.292,82		1.307,18
225	Tributs								
22500	Tributs estatals	17.000,00	35.440,00	52.440,00	53.182,66	53.182,66	23.876,42	29.306,24	-742,66
22501	Tributs de les comunitats autònomes	100,00		100,00					100,00
	Total Concepte	17.100,00	35.440,00	52.540,00	53.182,66	53.182,66	23.876,42	29.306,24	-642,66
226	Despeses diverses								
22601	Atencions protocol·làries i representatives	6.000,00		6.000,00	4.139,46	2.557,95	1.742,31	815,64	3.442,05
22602	Publicitat i propaganda	46.900,00	-71,78	46.828,22	33.566,77	32.768,16	31.576,79	1.191,37	14.060,06
22604	Jurídics, contenciosos	40.000,00	38.000,00	78.000,00	88.828,55	87.800,05	86.529,55	1.270,50	-9.800,05
22606	Reunions, conferències i cursos	5.500,00		5.500,00	526,00	526,00		526,00	4.974,00

(2021)

Pàg.

6

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

Capítol: 2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
22609	Activitats culturals i esportives	242.052,00	1.620,00	243.672,00	218.476,73	210.704,87	204.758,83	5.946,04	32.967,13
22699	Altres despeses diverses	169.300,88	-65.000,00	104.300,88	96.377,05	94.222,32	83.836,62	10.385,70	10.078,56
	Total Concepte	509.752,88	-25.451,78	484.301,10	441.914,56	428.579,35	408.444,10	20.135,25	55.721,75
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals								
22700	Neteja i lavabo	1.132.100,00	91.500,00	1.223.600,00	1.220.448,94	1.207.226,01	1.100.896,70	106.329,31	16.373,99
22701	Seguretat	1.300,00		1.300,00	232,32	232,32	232,32		1.067,68
22704	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge	8.500,00		8.500,00	15.160,41	15.160,41	8.261,88	6.898,53	-6.660,41
22705	Processos electorals		4.518,03	4.518,03	4.756,14	4.756,14	4.756,14		-238,11
22706	Estudis i treballs tècnics	133.155,00	17.140,00	150.295,00	141.595,87	121.105,53	98.251,97	22.853,56	29.189,47
22708	Serveis de recaptació a favor de l'entitat	170.000,00		170.000,00	173.368,21	173.368,21	173.368,21		-3.368,21
22799	Altres treballs realitzats per altres empreses i professionals	422.585,00	-295,46	422.289,54	407.286,90	379.129,44	350.928,05	28.201,39	43.160,10
	Total Concepte	1.867.640,00	112.862,57	1.980.502,57	1.962.848,79	1.900.978,06	1.736.695,27	164.282,79	79.524,51
	Total Article	2.829.137,39	122.830,79	2.951.968,18	2.844.173,99	2.757.715,01	2.504.343,13	253.371,88	194.253,17
23	Indemnitzacions per raó del servei								
230	Dietes								
23000	Dels membres dels òrgans de govern	3.000,00		3.000,00	1.015,81	1.015,81	1.015,81		1.984,19
	Total Concepte	3.000,00		3.000,00	1.015,81	1.015,81	1.015,81		1.984,19
231	Locomoció								
23100	Dels membres dels òrgans de govern	3.500,00		3.500,00	244,18	244,18	244,18		3.255,82
	Total Concepte	3.500,00		3.500,00	244,18	244,18	244,18		3.255,82
233									
23300		105.750,00		105.750,00	98.350,00	98.350,00	89.600,00	8.750,00	7.400,00
	Total Concepte	105.750,00		105.750,00	98.350,00	98.350,00	89.600,00	8.750,00	7.400,00
	Total Article	112.250,00		112.250,00	99.609,99	99.609,99	90.859,99	8.750,00	12.640,01

(2021)

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

Capítol: 2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
27	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS								
	277 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS								
	27706 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	58.000,00		58.000,00				58.000,00	
	Total Concepte	58.000,00		58.000,00				58.000,00	
	Total Article	58.000,00		58.000,00				58.000,00	
	Total Capítol	3.674.295,59	105.170,79	3.779.466,38	3.571.399,96	3.449.621,99	3.128.181,41	321.440,58	329.844,39

(2021)

Pàg.

8

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

Capítol: 3 DESPESES FINANCERES

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
31	De préstecs i altres operacions financeres en euros								
	310 Interessos								
	31000 Interessos	20.000,00		20.000,00	8.738,30	8.738,30	8.738,30		11.261,70
	Total Concepte	20.000,00		20.000,00	8.738,30	8.738,30	8.738,30		11.261,70
	Total Article	20.000,00		20.000,00	8.738,30	8.738,30	8.738,30		11.261,70
35	Interessos de demora i altres despeses financeres								
	359 Altres despeses financeres								
	35900	2.000,00	25.000,00	27.000,00	9.102,96	9.102,96	9.090,96	12,00	17.897,04
	Total Concepte	2.000,00	25.000,00	27.000,00	9.102,96	9.102,96	9.090,96	12,00	17.897,04
	Total Article	2.000,00	25.000,00	27.000,00	9.102,96	9.102,96	9.090,96	12,00	17.897,04
	Total Capítol	22.000,00	25.000,00	47.000,00	17.841,26	17.841,26	17.829,26	12,00	29.158,74

(2021)

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

Capítol: 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
42	A l'Administració de l'Estat								
	421 A organismes autònoms i agències estatals								
	42110 A altres organismes autònoms		4.000,00	4.000,00					4.000,00
	Total Concepte		4.000,00	4.000,00					4.000,00
	Total Article		4.000,00	4.000,00					4.000,00
45	A Comunitats Autònomes								
	451 A organismes autònoms i agències de les Comunitats Autònom								
	45100 A organismes autònoms i agències de les Comunitats Autònom	240,00	-240,00						
	Total Concepte	240,00	-240,00						
	Total Article	240,00	-240,00						
46	A Entitats Locals								
	461 A Diputacions, Consells o Cabildos insulars 650.651 Trans								
	46100 A Diputacions, Consells o Cabildos insulars 650.651 Trans	4.000,00		4.000,00	3.108,49	3.108,49	3.108,49		891,51
	Total Concepte	4.000,00		4.000,00	3.108,49	3.108,49	3.108,49		891,51
	465 A Comarques								
	46500 A Comarques	21.894,61	2.938,07	24.832,68	10.254,17	10.254,17	10.254,17		14.578,51
	Total Concepte	21.894,61	2.938,07	24.832,68	10.254,17	10.254,17	10.254,17		14.578,51
	466 A altres entitats que agrupin municipis								
	46600	850,00	644,00	1.494,00	1.494,00	1.494,00	1.494,00		
	Total Concepte	850,00	644,00	1.494,00	1.494,00	1.494,00	1.494,00		
	467 A Consorcis								
	46700 A Consorcis	6.656,50	311,78	6.968,28	6.938,26	6.938,26	5.438,26	1.500,00	30,02
	Total Concepte	6.656,50	311,78	6.968,28	6.938,26	6.938,26	5.438,26	1.500,00	30,02

(2021)

Pàg. 10

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

Capítol: 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	Total Article	33.401,11	3.893,85	37.294,96	21.794,92	21.794,92	20.294,92	1.500,00	15.500,04
47	A Empreses privades								
470	Subvencions per foment de l'ocupació								
47000	Subvencions per foment de l'ocupació	8.000,00		8.000,00					8.000,00
	Total Concepte	8.000,00		8.000,00					8.000,00
	Total Article	8.000,00		8.000,00					8.000,00
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre								
480	A famílies i institucions sense ànim de lucre								
48000	A famílies i institucions sense ànim de lucre	174.025,00	-10.845,00	163.180,00	139.304,12	138.048,30	124.564,34	13.483,96	25.131,70
	Total Concepte	174.025,00	-10.845,00	163.180,00	139.304,12	138.048,30	124.564,34	13.483,96	25.131,70
489	A famílies i institucions sense ànim de lucre								
48900	A famílies i institucions sense ànim de lucre	28.800,00	-13.775,00	15.025,00	13.997,50	13.497,50	13.497,50		1.527,50
	Total Concepte	28.800,00	-13.775,00	15.025,00	13.997,50	13.497,50	13.497,50		1.527,50
	Total Article	202.825,00	-24.620,00	178.205,00	153.301,62	151.545,80	138.061,84	13.483,96	26.659,20
	Total Capítol	244.466,11	-16.966,15	227.499,96	175.096,54	173.340,72	158.356,76	14.983,96	54.159,24

(2021)

Pàg. 11

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

Capítol: 6 INVERSIONS REALS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
60	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús								
609	Altres inversions noves en infraestructures i béns destinats								
60900	Altres inversions noves en infraestructures i béns destinats	262.900,00	51.790,11	314.690,11	284.772,16	126.959,70	85.647,88	41.311,82	187.730,41
	Total Concepte	262.900,00	51.790,11	314.690,11	284.772,16	126.959,70	85.647,88	41.311,82	187.730,41
	Total Article	262.900,00	51.790,11	314.690,11	284.772,16	126.959,70	85.647,88	41.311,82	187.730,41
61	Inversions de reposició en infraestructures i béns destinats								
610	Inversions en terrenys								
61000	Inversions en terrenys								
	Total Concepte								
619	Altres inversions de reposició en infraestructures i béns								
61900	Altres inversions de reposició en infraestructures i béns	863.700,00	286.546,61	1.150.246,61	1.000.463,41	367.868,23	288.430,88	79.437,35	782.378,38
	Total Concepte	863.700,00	286.546,61	1.150.246,61	1.000.463,41	367.868,23	288.430,88	79.437,35	782.378,38
	Total Article	863.700,00	286.546,61	1.150.246,61	1.000.463,41	367.868,23	288.430,88	79.437,35	782.378,38
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels								
621	Terrenys i béns naturals								
62100	Terrenys i béns naturals		10.700,82	10.700,82	10.663,20	10.663,20	10.663,20		37,62
	Total Concepte		10.700,82	10.700,82	10.663,20	10.663,20	10.663,20		37,62
622	Edificis i altres construccions								
62200	Edificis i altres construccions	3.400.000,00	720.727,12	4.120.727,12	4.050.932,78	457.011,24	457.011,24		3.663.715,88
	Total Concepte	3.400.000,00	720.727,12	4.120.727,12	4.050.932,78	457.011,24	457.011,24		3.663.715,88
623	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge								
62300	PARQUIMETRES	25.953,00	68.881,72	94.834,72	76.595,85	76.595,84	10.890,76	65.705,08	18.238,88
	Total Concepte	25.953,00	68.881,72	94.834,72	76.595,85	76.595,84	10.890,76	65.705,08	18.238,88

(2021)

Pàg. 12

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

Capítol: 6 INVERSIONS REALS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
624	Elements de transport								
62400		145.000,00		145.000,00					145.000,00
	Total Concepte	145.000,00		145.000,00					145.000,00
625	Mobiliari								
62500	Mobiliari	15.700,00	35.030,03	50.730,03	72.179,72	54.027,69	53.920,00	107,69	-3.297,66
	Total Concepte	15.700,00	35.030,03	50.730,03	72.179,72	54.027,69	53.920,00	107,69	-3.297,66
626	Equips per a processos d'informació								
62600	Equips per a processos d'informació	18.000,00	-498,19	17.501,81	17.136,02	17.136,02	4.915,02	12.221,00	365,79
	Total Concepte	18.000,00	-498,19	17.501,81	17.136,02	17.136,02	4.915,02	12.221,00	365,79
629	Altres inversions noves associades al funcionament operatiu								
62900		6.000,00	3.000,00	9.000,00	8.978,93	8.710,20	8.421,84	288,36	289,80
	Total Concepte	6.000,00	3.000,00	9.000,00	8.978,93	8.710,20	8.421,84	288,36	289,80
	Total Article	3.610.653,00	837.841,50	4.448.494,50	4.236.486,50	624.144,19	545.822,06	78.322,13	3.824.350,31
63	Inversió de reposició associada al funcionament operatiu								
632	Edificis i altres construccions								
63200	Edificis i altres construccions	95.000,00	93.985,55	188.985,55	163.078,32	132.326,84	91.534,30	40.792,54	56.658,71
	Total Concepte	95.000,00	93.985,55	188.985,55	163.078,32	132.326,84	91.534,30	40.792,54	56.658,71
633	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge								
63300	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge				5.331,96	5.331,60	1.288,65	4.042,95	-5.331,60
	Total Concepte				5.331,96	5.331,60	1.288,65	4.042,95	-5.331,60
639	Altres inversions de reposició associades al funcionament								
63900	LLIBRES								
	Total Concepte								
	Total Article	95.000,00	93.985,55	188.985,55	168.410,28	137.658,44	92.822,95	44.835,49	51.327,11

(2021)

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

Capítol: 6 INVERSIONS REALS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
68	Despeses en inversions de béns patrimonials								
	689 Altres despeses en inversions de béns patrimonials								
	68900 INVERSIONS BENS PATRIMONIALS				381,45	381,45	381,45		-381,45
	Total Concepte				381,45	381,45	381,45		-381,45
	Total Article				381,45	381,45	381,45		-381,45
	Total Capítol	4.832.253,00	1.270.163,77	6.102.416,77	5.690.513,80	1.257.012,01	1.013.105,22	243.906,79	4.845.404,76

(2021)

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

Capítol: 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
76	A Entitats Locals								
	765 A Comarques								
	76500 C.COMARCAL	12.734,15		12.734,15					12.734,15
	Total Concepte	12.734,15		12.734,15					12.734,15
	Total Article	12.734,15		12.734,15					12.734,15
	Total Capítol	12.734,15		12.734,15					12.734,15

(2021)

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

Capítol: 9 PASSIUS FINANCERS

ARTICLE	CONCEPTE SUBCONCEPTE	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
91	Amortització de préstecs i de								
	911 Amortització de préstecs a llarg termini d'ens del sector								
	91100	110.000,00		110.000,00	107.839,93	107.839,93	107.839,93		2.160,07
	Total Concepte	110.000,00		110.000,00	107.839,93	107.839,93	107.839,93		2.160,07
	913 Amortització de préstecs a llarg termini d'ens de fora de								
	91300 Amortització de préstecs a llarg termini d'ens de fora de	190.000,00	47.109,38	237.109,38	226.171,18	226.171,18	226.171,18		10.938,20
	Total Concepte	190.000,00	47.109,38	237.109,38	226.171,18	226.171,18	226.171,18		10.938,20
	Total Article	300.000,00	47.109,38	347.109,38	334.011,11	334.011,11	334.011,11		13.098,27
	Total Capítol	300.000,00	47.109,38	347.109,38	334.011,11	334.011,11	334.011,11		13.098,27
	Total	12.918.473,52	1.336.492,52	14.254.966,04	13.505.065,08	8.948.029,50	8.283.510,52	664.518,98	5.306.936,54

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2021

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS		
		ANY	ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		4.899.909,90	4.190.279,62
	2. Drets pendents de cobrament		1.791.179,39	1.996.513,50
430	+ del Pressupost corrent	662.059,82		847.093,93
431	+ de Pressupostos tancats	1.124.191,50		1.088.359,38
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	4.928,07		61.060,19
	3. Obligacions pendents de pagament		1.467.245,65	1.404.207,88
400	+ del Pressupost corrent	664.518,98		799.589,92
401	+ de Pressupostos tancats	153.303,28		1.397,47
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	649.423,39		603.220,49
	4. Partides pendents d'aplicació			
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva			
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva			
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		5.223.843,64	4.782.585,24
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		1.501.700,17	1.251.872,05
	III. Excés de finançament afectat		175.815,10	221.950,59
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		3.546.328,37	3.308.762,60

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2021

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	9.099.603,02	7.357.006,38		1.742.596,64
b) Operacions de capital	270.182,86	1.257.012,01		-986.829,15
1.Total operacions no financeres (a+b)	9.369.785,88	8.614.018,39		755.767,49
c) Actius financers				
d) Passius financers	247.109,38	334.011,11		-86.901,73
2. Total operacions financeres (c+d)	247.109,38	334.011,11		-86.901,73
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	9.616.895,26	8.948.029,50		668.865,76
<u>AJUSTOS</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			752.930,60	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			301.205,40	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			245.687,53	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			808.448,47	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				1.477.314,23

BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAYER	DEUTOR	CREDITOR
1000	Patrimoni.		13.541.644,57				13.541.644,57
1200	Resultats d'exercicis anteriors.		5.640.846,10	106.803,67	632.966,93		6.167.009,36
1290	Resultat de l'exercici.		629.874,64	629.874,64			
1300	Subvencions per a finançament immobilitzat no financer i actius en estat de venda.		737.385,56				737.385,56
1700	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit.		643.640,25	200.057,75	47.109,38		490.691,88
1790	Altres deutes a llarg termini.		280.316,99	112.839,92	200.000,00		367.477,07
2030	Immobilitzacions intangibles. Propietat industrial i intel·lectual.	173.816,77				173.816,77	
2060	Immobilitzacions intangibles. Aplicacions informàtiques.	52.856,92				52.856,92	
2070	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cèdits.	411,40		1.288,65		1.700,05	
2100	Immobilitzacions materials.Terrenys i béns naturals.	8.390.657,80				8.390.657,80	
2110	Immobilitzacions materials.Construccions.	14.339.232,70		569.409,65		14.908.642,35	
2120	Immobilitzacions materials.Infraestructures.	2.183.685,87		149.725,78		2.333.411,65	
2130	Immobilitzacions materials.Béns del patrimoni històric.	3,00		381,45		384,45	
2140	Immobilitzacions materials.Maquinària i utilitatge.	509.801,35		26.782,72		536.584,07	
2150	Immobilitzacions materials.Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.	2.181.406,13		199.336,99		2.380.743,12	
2160	Immobilitzacions materials.Mobiliari.	1.870.623,09		123.356,07		1.993.979,16	
2170	Immobilitzacions materials.Equips per a processos d'informació.	250.151,92		29.708,96		279.860,88	
2180	Immobilitzacions materials.Elements de transport.	594.013,28				594.013,28	

**BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)**

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAYER	DEUTOR	CREDITOR
2190	Immobilitzacions materials.Un altre immobilitzat material.	73.900,82		183.840,79	174.711,59	83.030,02	
2400	Terrenys del Patrimoni públic del sòl.	331.908,60				331.908,60	
2750	Dipòsits constituïts a llarg termini.	2.105,27				2.105,27	
2803	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual.		103.880,37		16.178,87		120.059,24
2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.		52.740,45		116,47		52.856,92
2807	Amortització acumulada inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedit.				11,47		11,47
2811	Amortització acumulada de construccions.		8.545.274,69		254.590,77		8.799.865,46
2812	Amortització acumulada d'infraestructures.		1.081.163,69		165.899,68		1.247.063,37
2814	Amortització acumulada de maquinària i utilitatge.		189.709,79		50.432,98		240.142,77
2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.		572.692,50		152.209,39		724.901,89
2816	Amortització acumulada de mobiliari.		1.240.877,15		161.829,10		1.402.706,25
2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació.		172.619,80		40.040,28		212.660,08
2818	Amortització acumulada d'elements de transport.		500.546,38		36.255,68		536.802,06
2819	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material.		36.860,39	15.026,37	25.876,12		47.710,14
4000	Creditors pressupostaris.Operacions de gestió.			6.918.564,93	7.339.165,12		420.600,19
4003	Creditors pressupostaris.Altres deutes.			1.364.945,59	1.608.864,38		243.918,79
4010	Creditors pressupostaris.Operacions de gestió.		573.929,27	409.634,97	-10.991,02		153.303,28

BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAYER	DEUTOR	CREDITOR
4013	Creditors pressupostaris.Altres deutes.		227.058,12	227.058,12			
4100	Creditors no pressupostaris.Creditors per IVA suportat.		1.246,84	8.104,46	7.481,04		623,42
4130	Acreedores por operaciones aplicables a presupuesto en periodos posteriores		192.247,79	192.247,79	158.495,33		158.495,33
41310	Acreedores por operaciones Pendientes de Aplicar a Presupuesto. Operación de Gestión		16.080,08		16.081,12		32.161,20
4180	Creditors no pressupostaris.Operacions de gestió.			85.747,94	85.747,94		
4190	Creditors no pressupostaris.Altres creditors no pressupostaris.		1.853,81	3.184.687,83	3.218.154,91		35.320,89
4300	Deutors per drets reconeguts.Pressupost d'ingressos corrent.Operacions de gestió.			9.726.430,54	8.793.474,00	932.956,54	
4301	Deutors per drets reconeguts.Pressupost d'ingressos corrent.Altres comptes a cobrar.			247.109,38	247.109,38		
4310	Deutors per drets reconeguts.Pressupostos d'ingressos tancats.Operacions de gestió.	1.935.453,31		3.092,29	572.634,27	1.365.911,33	
43300	Drets anul·lats de pressupost corrent.Operacions de gestió.				270.896,72		270.896,72
4339	Drets anul·lats de pressupost corrent.Per devolució d'ingressos.				85.747,94		85.747,94
43400	Drets anul·lats de pressupostos tancats.Operacions de gestió.				133.874,77		133.874,77
4370	Deutors pressupostaris.Devolució d'ingressos.			85.747,94		85.747,94	
43910	Drets cancel·lats de pressupostos tancats.Operacions de gestió.				107.845,06		107.845,06
4400	Deutors no pressupostaris.Deutors per IVA repercutit.	5.051,22		12.975,22	17.938,32	88,12	
4490	Altres deutors no pressupostaris.	55.984,93		13.616,52	64.785,54	4.815,91	
4720	IVA suportat.			7.481,04	7.481,04		

**BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)**

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAVER	DEUTOR	CREDITOR
4750	Hisenda Pública,creditor per IVA.		1.085,71	5.809,97	5.491,05		766,79
4751	Hisenda Pública, creditor per retencions practicades.		56.783,14	458.077,24	468.003,91		66.709,81
4760	Seguretat Social.		14.040,05	173.274,98	177.114,26		17.879,33
4770	IVA repercutit.			13.016,90	13.016,90		
4900	Deterioració de valor de crèdits.Operacions de gestió.		1.251.872,05	1.251.872,05	1.501.700,17		1.501.700,17
5200	Per préstecs rebuts i altres conceptes.Deutes a curt termini amb entitats de crèdit.		178.924,83	226.171,18	200.057,75		152.811,40
5290	Per préstecs rebuts i altres conceptes.Altres deutes a curt termini.		127.962,09	127.962,11	112.839,92		112.839,90
5540	Cobraments pendents d'aplicació.			6.477.522,42	6.477.522,42		
5560	Moviments interns de tresoreria.			4.369.280,29	4.369.280,29		
5570	Formalització.			4.185.274,21	4.185.274,21		
5580	Provisions de fons per a pagaments a justificar pendents de justificació.			1.244,35	1.244,35		
5584	Deslliuraments per a pagaments a justificar.			1.807,33	1.807,33		
5600	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini.Fiances rebudes a curt termini.		469.023,65	88.389,80	88.663,76		469.297,61
5610	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini.Dipòsits rebuts a curt termini.		59.187,29	14.805,36	14.443,61		58.825,54
5660	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini.Dipòsits constituïts a curt termini.	24,04				24,04	
5700	Efectiu i actius líquids equivalents.Caixa operativa.	100,01		350,00	350,00	100,01	
5710	Efectiu i actius líquids equivalents.Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius.	4.190.179,61		13.979.674,01	13.270.043,73	4.899.809,89	

BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAYER	DEUTOR	CREDITOR
5740	Efectiu i actius líquids equivalents.Caixa restringida.Pagaments a justificar.			1.807,33	1.807,33		
6200	Serveis exteriors.Despeses en recerca i desenvolupament.			112.090,08		112.090,08	
6210	Serveis exteriors.Arrendaments i cànons.			73.428,97		73.428,97	
6220	Serveis exteriors.Reparacions i conservació.			530.066,93		530.066,93	
6230	Serveis exteriors.Serveis de professionals independents.			2.170.968,07	50.973,94	2.119.994,13	
6240	Serveis exteriors.Transports.			689,99		689,99	
6250	Serveis exteriors.Cosines d'assegurances.			53.292,82	543,99	52.748,83	
6270	Serveis exteriors.Publicitat, propaganda i relacions públiques.			363,00		363,00	
6280	Serveis exteriors.Subministraments.			312.545,72	22.088,64	290.457,08	
6290	Serveis exteriors.Comunicacions i altres serveis.			241.263,86	803,37	240.460,49	
6300	Tributs de caràcter local.			772,98		772,98	
6310	Tributs de caràcter autonòmic.			164,10		164,10	
6320	Tributs de caràcter estatal.			52.245,58		52.245,58	
6400	Despeses de personal i prestacions socials.Sous i salaris.			2.982.265,93	108.829,81	2.873.436,12	
6420	Despeses de personal i prestacions socials.Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador.			822.865,99		822.865,99	
6440	Despeses de personal i prestacions socials.Altres despeses socials.			3.456,91		3.456,91	
6501	Transferències. A la resta d'entitats.			23.929,76		23.929,76	
6511	Subvencions. A la resta d'entitats.			149.410,96	9.008,04	140.402,92	

BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAYER	DEUTOR	CREDITOR
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.			8.738,30		8.738,30	
6671	Pèrdues de crèdits incobrables. Amb altres entitats.			91.515,85		91.515,85	
6690	Altres despeses financeres.			9.102,96		9.102,96	
6710	Pèrdues procedents de l'immobilitzat material.			132.866,17		132.866,17	
6803	Amortització de propietat industrial i intel·lectual.			16.178,87		16.178,87	
6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.			116,47		116,47	
6807	Amortització d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedit.			11,47		11,47	
6811	Amortització de construccions.			254.590,77		254.590,77	
6812	Amortització d'infraestructures.			165.899,68		165.899,68	
6814	Amortització de maquinària i utilitatge.			50.432,98		50.432,98	
6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.			152.209,39		152.209,39	
6816	Amortització de mobiliari.			161.829,10		161.829,10	
6817	Amortització d'equips per a processos d'informació.			40.040,28		40.040,28	
6818	Amortització d'elements de transport.			36.255,68		36.255,68	
6819	Amortització d'un altre immobilitzat material.			25.876,12		25.876,12	
6983	Pèrdues per deterioració de crèdits a altres entitats.			1.501.700,17		1.501.700,17	
7000	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid. Vendes de mercaderies.				1.690,00		1.690,00
7240	Impost sobre béns immobles.			43.591,34	3.500.848,25		3.457.256,91

BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAYER	DEUTOR	CREDITOR
7250	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.			4.181,74	300.100,50		295.918,76
7260	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.			29.583,91	855.747,79		826.163,88
7270	Impost sobre activitats econòmiques.				86.767,31		86.767,31
7330	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.			14.412,28	147.248,84		132.836,56
7400	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats.			459,47	1.070.792,79		1.070.333,32
7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats.				10.186,50		10.186,50
7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic.			60,53	327.949,12		327.888,59
7501	Transferències.De la resta d'entitats.			2.100,00	1.728.473,09		1.726.373,09
7510	Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici.de l'entitat o entitats propietàries.				4.711,30		4.711,30
7511	Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici.De la resta d'entitats.				304.971,80		304.971,80
75301	Subvenc. per la financ. del inmoviliz. no financ. de l'exercici per amortiz.de la resta d'entitats.				97.214,91		97.214,91
75311	Subv. per financ. de inmovil. no financ. i actius en venda per enajenac.De la resta d'entitats.				7.646,19		7.646,19
7551	Subvencions per a despeses financeres de l'exercici.De la resta d'entitats.				47.109,38		47.109,38
7690	Altres ingressos financers.			4.100,73	49.251,91		45.151,18
7760	Ingressos per arrendaments.			16.329,21	196.625,63		180.296,42
7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos.			238.032,48	823.345,47		585.312,99
7780	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Ingressos excepcionals.				457,16		457,16

**BALANÇ DE COMPROVACIÓ
(MEMÒRIA)**

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
		DEUTOR	CREDITOR	DEURE	HAVER	DEUTOR	CREDITOR
7983	Reversió de la deterioració de crèdits a altres entitats.				1.251.872,05		1.251.872,05
8401	Imputació subv. financ. immobilitzat no financer i d'actius en venda.De la resta d'entitats.			104.861,10		104.861,10	
9401	Ingr. subvenc. financ. immobilitzat no financer i d'actius en venda.De la resta d'entitats.				270.182,86		270.182,86



INFORME D'INTERVENCIÓ

Que emet la sota signant, en qualitat de Secretaria – Interventora accidental de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar per deixar constància de l'ordenament jurídic aplicable i del procediment establert per a la tramitació i fiscalització del **Compte General corresponent a l'exercici 2021.**

Relació de fets i fonaments jurídics.

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



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

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

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

VIII. El Compte General de l'exercici 2021 de l'Ajuntament, d'acord amb el que estableix l'article 209 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i pel que estableix la regla 45 de l'ORDRE HAP/ 1781 /2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, conté :

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



Anàlisi dels comptes i estats.

Ajuntament de Sant Pol de Mar.

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

En tancar l'exercici, el balanç mostra un actiu i passiu de total

23.868.303,86€, amb la següent **CORRELACIÓ DE MASSES PATRIMONIALS** :

Descripció	Compte	Import
1-Patrimoni	100-101	13.541.644,57
2-Patrimoni generat	120-129	6.642.229,54
4-Subvencions rebudes pendents imputació resultats	13	902.707,32
Patrimoni net		20.549.750,87
6-Deutes a llarg termini	17	923.957,24
Capitals Permanents (Passiu Fix)		21.086.581,43

ACTIU	Import	%
Actiu Fix	18.678.914,74	78,26%
Actiu Circulant	5.189.389,12	21,74%
Total Actiu	23.868.303,86	100,00%

PASSIU	Import	%
Passiu Fix (Capitals Permanents)	21.944.750,38	91,94%
Passiu Circulant	1.923.553,48	8,06%
Total Passiu	23.868.303,86	100,00%

L'ACTIU FIX puja 18.678.914,74€ i representa el 78,26% total de l'actiu.

El PASSIU FIX O CAPITAL PERMANENT, puja un total de 21.944.750,38€ i representa un 91,94% del total del passiu

El **FONS DE MANIOBRA** O CAPITAL CIRCULANT, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per a poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent, és positiu per import de 3.265.835,64€ i ve determinat per la diferència següent:

	Exercici 2021	%	Exercici 2020	%	Exercici 2019	%	Exercici 2018	%	Exercici 2017	%
Capital Permanent o Passiu Fix	21.944.750,38	100%	21.473.708,11	100%	21.055.992,06	100%	20.378.209,61	100%	19.006.615,99	100%
Actiu Fix	18.678.914,74	85,12	18.458.209,71	85,95	18.303.803,19	86,93	17.775.995,57	87,23	17.034.410,55	89,62
Fons de Maniobra	3.265.835,64	14,88	3.012.498,40	14,05	2.752.188,87	13,07	2.602.214,04	12,77	1.972.205,04	10,38

O bé, també, per la diferència entre:

	Exercici 2021	Exercici 2020	Exercici 2019	Exercici 2018	Exercici 2017	Exercici 2016	Exercici 2015	Exercici 2014
Actiu Circulant	5.189.389,12	4.934.921,07	4.725.745,63	4.706.486,44	3.820.122,79	2.346.996,91	2.238.468,54	2.345.131,94
Passiu Circulant	1.923.553,48	1.919.422,67	1.973.556,76	2.104.272,40	1.847.917,75	1.632.292,88	1.922.523,60	-1.833.504,45
Fons de Maniobra o Capital Circulant	3.265.835,64	3.012.498,40	2.752.188,87	2.602.214,04	1.972.205,04	714.704,03	315.944,94	511.627,49

En data 28 de gener de 2013 es va aprovar inicialment l'inventari municipal a data 31 de desembre de 2012 que es va actualitzar amb l'aprovació del compte general de l'exercici 2013. Juntament amb el compte general del 2014 es va actualitzar l'inventari a 31/12/2014, 31/12/2016, 31/12/2017, 31/12/2018, 31/12/2019 i 31/12/2020. Conjuntament amb el compte general es presenta la seva actualització a 31/12/2021 amb reflex de les adquisicions d'immobilitzat tramitades mitjançant la gestió pressupostària.

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

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

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

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



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

La dotació a l'amortització de l'exercici 2021 ha estat de 903.440,81€ dels immobilitzats material i immaterial.

Durant l'exercici 2021, els moviments en els comptes de l'immobilitzat i patrimoni provinents de l'actualització de l'inventari corresponen a les altes i millores d'actius derivades de la gestió pressupostària per adquisicions per import de 1.109.119,47€ que correspon a les obligacions reconegudes del capítol VI del pressupost per 1.257.012,01€ menys les inversions realitzades de 147.892,54€ en el Talús de la Riera de Can Roca que no és propietat municipal, és domini hidràulic.

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

2. En quant a l'ANÀLISI FINANCER A CURT TERMINI: Pel que fa a la SITUACIÓ FINANCERA BÀSICA, en l'exercici de 2021, els recursos permanents (Passiu Fix) són suficients per finançar tot l'Actiu Fix.

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

Ràtio	Explicació	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Ràtio de Fons de Maniobra sobre deutes a curt	Fons de Maniobra/deutes a curt termini Recomanable entre 0,5 i 1	1,70	1,57	1,39	1,24	1,07	1,13	0,16	0,28



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

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

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

- Els deutors pendents de cobrament de pressupost d'ingressos (corrent i tancats), de recursos d'altres ens públics i d'altres operacions no pressupostàries.
- Els saldos de dubtós cobrament.
- Els ingressos pendents d'aplicació.
- Els creditors pendents de pagament de pressupost de despeses (corrent i tancats), de pressupost d'ingressos (devolucions d'ingressos), de recursos d'altres ens públics i d'altres operacions no pressupostàries. En quant a aquestes últimes, s'ha d'observar que figuren com a creditors no pressupostaris les fiances i dipòsits rebuts.
- Els pagaments pendents d'aplicació.
- Els fons líquids de tresoreria a 31.12.2021
- Les desviacions de finançament acumulades positives a 31.12.2021, en despeses de finançament afectat, i segons un càlcul prospectiu de les mateixes, efectuat en base a la informació disponible.

Romanent de tresoreria

Descripció	Import
Fons líquids	4.899.909,90
Drets pendents de cobrament	1.791.179,39
del pressupost corrent	662.059,82
de pressupost tancat	1.124.191,50
d'operacions no pressupostàries	4.928,07
(-) cobraments pendents d'aplicació	
Obligacions pendents de pagament	1.467.245,65
del pressupost corrent	664.518,98
de pressupost tancat	153.303,28
d'operacions no pressupostàries	649.423,39
(-) pagaments pendents aplicació	
Romanent tresoreria total	5.223.843,64
Saldos dubtós cobrament	-1.501.700,17
Excés de finançament afectat	-175.815,10
ROMANENT DE TRESORERIA DESPESES GRALS.	3.546.328,37
Despeses pendents d'aplicació	-32.161,20
ROMANENT DE TRESORERIA AJUSTAT	3.514.167,17
Romanents compromesos a incorporar	-2.045.415,45
ROMANENT DE TRESORERIA LLIURE	1.468.751,72



El romanent líquid de tresoreria per a despeses generals resultant del tancament de l'exercici és positiu per 3.546.328,37€. L'Ajuntament es troba en una bona situació financera a curt termini.

És a dir, l'entitat es troba a 31 de desembre de 2021, capacitada per atendre, puntualment, les seves obligacions amb tercers i amb recursos per poder finançar inversions.

Pel que fa referència a la qualitat del romanent de tresoreria, aquesta ve determinada per la liquidesa de l'Actiu circulant o capacitat per convertir-se en tresoreria i l'exigibilitat del passiu circulant o període mig de pagament a proveïdors. És per això, que el Romanent de tresoreria s'ha minorat en un import de 1.501.700,17€ per l'estimació de les provisions per insolvències. Aquestes provisions s'han calculat en base als estudis realitzats dels cobraments en exercicis anteriors. La provisió obtinguda d'aquests càlculs és superior a la que s'hagués obtingut d'haver aplicat els criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya. El detall del càlcul es mostra en el següent quadre:

Exercici	TOTAL	Provisió	Provisió	Provisió
	SDO. PENDENT	Llei 27/2013	Sindicatura	Ajuntament
2009	2.499,17	2.499,17	2.499,17	2.499,17
2010	3.471,25	3.471,25	3.471,25	3.471,25
2011	1.812,53	1.812,53	1.812,53	1.812,53
2012	30.315,61	30.315,61	30.315,61	30.315,61
2013	11.423,97	11.423,97	11.423,97	11.423,97
2014	23.621,05	23.621,05	23.621,05	23.621,05
2015	45.974,54	45.974,54	45.974,54	45.974,54
2016	64.144,72	48.108,54	64.144,72	64.144,72
2017	146.149,12	109.611,84	146.149,12	146.149,12
2018	170.101,39	85.050,70	153.091,25	153.453,87
2019	239.663,96	59.915,99	143.798,38	199.059,25
2020	385.014,19	96.253,55	138.760,96	270.435,05
2021	662.059,82	0,00	155.893,15	231.839,74
	1.786.251,32	421.805,19	920.955,70	1.184.199,86
			Ajornaments i fraccionaments llarg i curt termini	114.621,55
			Recursos i peticions rectificacions IIVTNU	202.878,76
			PROVISIÓ 31/12/2021:	1.501.700,17



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

Ràtio	Explicació	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Liquidesa	Actiu circulant/exigible a curt <i>Recomanable entre 1,5 i 2</i>	2,70	2,57	2,39	2,07	2,24	3,72	1,28	1,28
Tresoreria	[Tresoreria + Deutors]/Exigible a curt <i>Recomanable = 1</i>	2,70	2,57	2,39	2,07	2,24	3,72	1,28	1,28
Disponibilitat	Fons líquids/ Exigible a curt <i>Conservador entre 0,15 i 0,30</i>	2,55	2,18	2,10	2,02	1,78	2,66	0,86	0,86

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

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

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

La gestió de la tresoreria dóna el següent resultat:

Existències inicials	4.190.279,62
Cobraments	13.996.074,61
Pagaments	13.286.444,33
Existències finals	4.899.909,90

La ràtio de dies de disponible per a fer front als pagaments ens indica de forma orientativa, ja que els deutors a pagar de forma immediata fluctuen considerablement al llarg de l'any, el nombre de dies en que es poden atendre els pagaments amb el disponible existent. És a dir dóna una mesura dels dies que l'Ajuntament pot resistir sense tenir cap cobrament addicional amb el disponible existent a 31.12.2021:

Ràtio	Explicació	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Ràtio de Dies de disponible per a fer front als pagaments	[Disponible/Pagaments anuals]x365	36,88	37,15	21,05	82,54	127,80	16,30	12,58	12,19



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

- El pressupost de l'exercici 2021 preveia concertar nou endeutament per import de 3.853.526,62€ per finançar les inversions de l'exercici. Durant l'exercici 2021 s'han sol·licitat dues operacions de crèdit a llarg termini per import total de 2.064.804,53€, i per la resta de l'import, 1.788.722,04 s'ha aplicat romanent de tresoreria lliure de 31/12/2020.
- El deute viu per operacions de crèdit a llarg termini, a 31.12.21 és de 2.941.515,40€ . El detall dels préstecs es mostra en el següent quadre:

Núm. d'expedient	Codi intern	Entitat	Capital pendent 31/12/2021
L020693/2012	DI2012-1	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	14.938,16
L020692/2012	DI2012-2	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	2.561,84
L020040/2014	DIP13-2	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	7.744,22
L020051/2014	SAB2013	BANC SABADELL	50.324,95
L020005/2015	DIP14-2	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	24.987,29
L020006/2015	DIP14-3	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	21.598,50
L020304/2014	SAB2014	BANC SABADELL	105.958,60
L020021/2016	DIP15-2	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	47.515,92
L020020/2016	SAB2015	BANC DE SABADELL 2015	161.795,43
L0202011/2017	DIP	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	93.421,14
L020054/2018	CC217	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	3.720,38
L020053/2018	CC117	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	18.259,66
L020111/2018	CC118	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	24.526,99
L020110/2018	CC218	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	21.042,87
L020055/2018	SAB17	BANC DE SABADELL 2017	325.424,30
L020164/2021	CC121	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ	200.000,00
L020210/2021	BBVA21	BANC BILBAO	1.817.695,15
			2.941.515,40

- L'annualitat teòrica d'amortització calculada a 31.12.21 és de 429.767,45€.
- A l'inici l'exercici de 2021, el deute a llarg termini era de 1.230.844,16€. Durant l'exercici 2021 s'han amortitzat préstecs per import de 354.133,29€. Aquest import inclou els retorns de 20.123,04€ de les liquidacions negatives de la PIE dels exercicis 2008 i 2009.

La RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU calculada a 31.12.2021 és del 32,33% :

Ràtio	Explicació	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Ràtio Legal del Deute Viu	[Capital viu a curt i llarg + Responsabilitat per avals] / Ingressos corrents liquidats <i>Obligatori (LRHL) < 110%</i>	32,33	14,33	18,77	24,89	29,98	34,42	50,15	48,88

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

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

Ràtio	Explicació	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Ràtio de Càrrega Financera	Anualitat Teòrica/Ingressos corrents liquidats	4,72	3,46	5,01	6,09	6,69	7,60	9,06	8,37

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

Ràtio	Explicació	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Ràtio del Nivell d'Endeutament	O.R. Cap. III + IX/Ingressos corrents liquidats	3,87	5,41	6,35	6,75	8,62	11,05	8,73	10,99

La ràtio del nivell d'endeutament relaciona la càrrega financera anual (obligacions reconegudes netes dels capítols III i IX del pressupost de despeses) i els recursos per operacions corrents (caps. I a V del pressupost d'ingressos).

Ràtio	Explicació	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Ràtio del Límit d'Endeutament	Estalvi Brut/Ingressos corrents liquidats	19,34	20,45	22,10	27,10	31,08	22,13	19,63	19,10

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

Ràtio	Explicació	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Ràtio de Retorn mitja dels préstecs vius	Deute viu a 31.12/Amortització Anual	8,81	2,73	3,06	3,81	3,69	3,14	6,13	5,93

La ràtio de retorn mitjà dels préstecs vius representa els anys de retorn mitjà dels préstecs vius a 31.12.2021.

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

Estalvi net

Descripció	Import
Capítols I a V ingressos	9.099.603,02
Capítols I, II i IV despeses	-7.339.165,12
Estalvi brut	1.760.437,90
Obligacions rec. finançades amb rom. tres.	107.303,54
Anualitat teòrica 31/12/2021	-429.767,45
ESTALVI NET	1.437.973,99

L'ESTALVI BRUT resultant a 31.12.21 ha estat de 1.760.437,90€ i l'ESTALVI NET de 1.437.973,99€.

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

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

	2021	2020	2019	2018	2017
Ingressos tributaris i urbanístics	6.197.165,33	5.925.527,29	6.546.348,65	6.606.126,83	6.302.283,76
Transferències i subvencions	2.133.271,10	1.821.503,79	1.690.926,69	1.506.073,77	1.882.031,87
Vendes i altres ingressos	777.485,91	774.930,08	688.335,72	683.857,85	884.279,69
Ingressos gestió ordinària	9.107.922,34	8.521.961,16	8.925.611,06	8.796.058,45	9.068.595,30



Despeses personal	-3.699.759,02	-3.467.913,28	-3.519.186,55	-3.345.776,41	-3.199.563,03
Transferències i subvencions	-164.332,68	-310.487,78	-147.616,56	-191.717,23	-145.284,41
Altres despeses gestió	-3.473.482,16	-3.081.698,80	-3.170.353,28	-3.038.626,05	-2.873.485,23
Amortització immobilitzat	-903.440,81	-907.734,77	-805.376,95	-694.712,28	-634.439,75
Despeses gestió ordinària	-8.241.014,67	-7.767.834,63	-7.642.533,34	-7.270.831,97	-6.852.772,42
RESULTATS GESTIO ORDINÀRIA	866.907,67	754.126,53	1.283.077,72	1.525.226,48	2.215.822,88
RESULTATS OPERACIONS NO FINANCERES	742.144,85	831.588,74	1.203.257,18	1.526.026,54	2.215.822,88
Resultat operacions financeres	-266.924,67	-201.714,10	-154.248,89	-12.568,65	-252.991,01
RESULTATS DE L'EXERCICI	475.220,18	629.874,64	1.049.008,29	1.513.457,89	1.962.831,87

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

Resultat pressupostari

Descripció	Import
Drets reconeguts nets no financers	9.369.785,88
operacions corrents	9.099.603,02
altres operacions no financeres	270.182,86
Obligacions rec. Netes no financeres	-8.614.018,39
operacions corrents	-7.357.006,38
altres operacions no financeres	-1.257.012,01
Actius financers	
Passius financers	-86.901,73
drets reconeguts nets	247.109,38
obligacions reconegudes netes	-334.011,11
Resultat pressupostari previ	668.865,76
Ajustaments	808.448,47
crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	752.930,60
desviacions financeres negatives	301.205,40
desviacions financeres positives	-245.687,53
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	1.477.314,23

Adjuntem com annex 1 l'informe emès per aquesta Intervenció de la liquidació pressupostària de l'exercici 2021.

6. Respecte a l'estabilitat pressupostària.

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

7.Contingències:

Els plets que l'Ajuntament tenia amb Amargant Patrimonial SL s'han resolt confirmant els actes acordats pels òrgans de govern municipal amb sentències que han esdevingut fermes. Aquestes sentències comporten l'enderroc, a hores d'ara, d'una nau industrial i una pèrgola adossada.



El projecte d'enderroc de la nau i la pèrgola ha estat presentat per la mateixa mercantil i aprovat per la Junta de Govern Local, de data 16 de desembre de 2021.

Atès que l'Ajuntament va atorgar la llicència municipal d'obres d'aquesta nau i pèrgola, la qual, revisada d'ofici, va esser anul·lada posteriorment, cal fer-ne esment, ja que tot i que no s'ha portat a terme la reposició de la legalitat física fou presentada reclamació de responsabilitat patrimonial per part d'Amargant Patrimonial, que es resoldrà en el transcurs de l'exercici 2022, preveient que comportarà conseqüències econòmiques que afectaran les finances municipals.

Conclusions

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

A la vista del Compte General format, la Secretaria-Intervenció n'informa favorablement la formació per expressar, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació de pressupost adjunts i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes de comptabilitat per a les administracions públiques.

En conseqüència, la intervenció municipal informa favorablement l'elaboració del compte general de l'exercici de 2021.

Sant Pol de Mar, data de signatura

La secretària interventora accidental

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

Firmado digitalmente por Lidia Sagristà Vilà - DNI 77099832Z (AUT)
Fecha: 2022.06.02 12:14:30 +02'00'

Lídia Sagristà Vilà

Economista

**MARIA
ADELA
GONZALEZ
SOLA - DNI
38794015F**

Signat digitalment per MARIA ADELA GONZALEZ SOLA - DNI 38794015F
Data: 2022.06.02 08:31:07 +02'00'

Mariela González Solá

INFORME D'INTERVENCIÓ

Assumpte.

Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar de l'exercici 2021

Objecte i contingut de l'informe

Aquest informe té caràcter preceptiu i s'emet en compliment del que disposen l'article 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol 1r. del títol VI del TRLRHL en matèria pressupostària. L'objecte de l'informe és la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar, corresponent a l'exercici de 2021, estructurat amb el següent detall.

- Quadres resum de les dades
- Estats d'execució del pressupost a 31.12.2021:
 - Liquidació del pressupost de despeses
 - Liquidació del pressupost d'ingressos.
- Relació de deutors i creditors a 31.12.2021 i detall del saldos de dubtós cobrament
- Resultat pressupostari
- Liquidació de pressupostos corresponents a exercicis tancats
- Romanents de crèdit a 31.12.2021
- Estat de moviments i situació del deute a 31.12.2021.
- Despeses amb finançament afectat.
- Operacions no pressupostàries.
- Tresoreria.
- Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2021

Marc normatiu bàsic.

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

- ✓ Article 191: Contingut, data i competència per a l'aprovació de la liquidació.
- ✓ Article 193: Actuacions sobre el romanent de tresoreria i remissió a l'administració de l'Estat i a l'administració de la Comunitat Autònoma de còpies de la liquidació pressupostària.



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

Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la LRHL en matèria pressupostària.

- ✓ Articles 89 a 91 : Tràmits i competència per a l'aprovació de la liquidació del pressupost.
- ✓ Articles 92 i 93: Informació i magnituds que es posen de manifest en la liquidació del pressupost.
- ✓ Articles 96 i 97: Definició i càlcul del resultat pressupostari.
- ✓ Articles 47, 48 i 98 a 100 sobre la determinació, incorporació i control dels romanents de crèdit.
- ✓ Articles 101 a 104: Càlcul i tractament del romanent de tresoreria.

Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Àmbit, competència i contingut

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



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

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

Tramitació.

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

Conclusions

A) Pressupost inicial i modificacions

El pressupost inicial de l'exercici 2021 va ser aprovat en situació d'equilibri pressupostari amb una previsió d'ingressos i despeses de 12.918.473,52€.

S'han efectuat modificacions de crèdit augmentant el pressupost per import de 14.254.966,04€, de les quals cal ressaltar la incorporació de romanents de crèdit procedents de l'exercici 2020 per import de 900.360,10€.

La previsió definitiva d'ingressos i despeses és de 14.254.966,04€.



B) Execució del pressupost

1. Estats d'execució.

1. Ingressos:

A continuació mostrem l'execució del pressupost d'ingressos per capítols i, adjunt com **annex 1** a aquest informe, es detallen els ingressos corrents per conceptes comparativament amb les previsions d'aquest exercici i amb l'execució de l'exercici 2020.

El següent quadre mostra els ingressos reconeguts en l'exercici 2021 comparativament amb l'exercici 2020, també per capítols:

Pressupost d'ingressos

Cap	Descripció	Pressupost	Reconeguts	% execució	diferència
I	Impostos directes	4.553.000,00	4.666.106,86	102,48%	113.106,86
II	Impostos indirectes	85.000,00	132.836,56	156,28%	47.836,56
III	Taxes, preus públics i altres	1.835.292,00	2.040.990,58	111,21%	205.698,58
IV	Transferències corrents	1.804.321,31	2.063.043,39	114,34%	258.722,08
V	Ingressos patrimonials	180.104,86	196.625,63	109,17%	16.520,77
	Ingressos corrents	8.457.718,17	9.099.603,02	107,59%	641.884,85
VII	Transferències de capital	755.677,08	270.182,86	35,75%	-485.494,22
VIII	Actius financers	2.976.766,21		0,00%	-2.976.766,21
IX	Passius financers	2.064.804,58	247.109,38	11,97%	-1.817.695,20
	Subtotal pressupost capital	5.797.247,87	517.292,24	8,92%	-5.279.955,63
	TOTAL PRESSUPOST	14.254.966,04	9.616.895,26	67,46%	-4.638.070,78

Cap	Descripció	2020	2021	% variació	€ variació
I	Impostos directes	4.548.756,77	4.666.106,86	2,58%	117.350,09
II	Impostos indirectes	155.598,58	132.836,56	-14,63%	-22.762,02
III	Taxes, preus públics i altres	1.996.581,54	2.040.990,58	2,22%	44.409,04
IV	Transferències corrents	1.739.073,83	2.063.043,39	18,63%	323.969,56
V	Ingressos patrimonials	149.957,63	196.625,63	31,12%	46.668,00
	Ingressos corrents	8.589.968,35	9.099.603,02	5,93%	509.634,67
VII	Transferències de capital	208.270,09	270.182,86	29,73%	61.912,77
IX	Passius financers	0,00	247.109,38		247.109,38
	Subtotal pressupost capital	208.270,09	517.292,24	148,38%	309.022,15
	TOTAL PRESSUPOST	8.798.238,44	9.616.895,26	9,30%	818.656,82



- i. **Ingressos corrents:** Els ingressos corrents, en conjunt s'han executat el 107,59% (+641.884,85€) i han estat superiors als de l'any passat en +509.634,67€. L'alta execució pressupostària i l'augment respecte a l'exercici anterior respon bàsicament a les majors transferències i subvencions rebudes durant aquest exercici: l'augment en la PIE; el fons extraordinari de la Generalitat; les aportacions de la Diputació per ajuts per emergències, pel programa de crèdit local, ...; l'aportació des del Consell Comarcal per l'EBAS; i la transferència de l'Ajuntament de Sant Cebrià per la gestió que es realitza des de Sant Pol de la deixalleria. A més, els ingressos procedents de les plusvàlues han estat superiors a l'exercici anterior i també respecte al pressupost. No obstant, per aquest tribut s'ha provisionat per difícil cobrament un import extraordinari de 202 mil euros. Per últim, assenyalar l'import de la taxa per serveis d'escola d'educació infantil, així com d'altres preus públics i taxes, que s'ha liquidat tot l'exercici 2021 a diferència del 2020 en el qual la situació provocada per la pandèmia va fer reduir considerablement els ingressos d'aquell exercici.

En detall:

- **Capítol I Impostos directes:** una execució per sobre del pressupost en +113.106,86€ i superior a la del 2020 en +117.350,09€. La major execució correspon a:
 - Les plusvàlues han estat de 826.163,88€ respecte un pressupost de 650.000€ i amb un increment respecte al 2020 de +87.548,44€. No obstant, a partir de la Sentència 182/2021, de 26 d'octubre, per la qual el Tribunal declara la inconstitucionalitat de la forma de càlcul de l'IIVTNU, s'ha procedit a provisionar l'import comunicat per l'Organisme de Recaptació i Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT) de liquidacions de l'impost que han estat recorregudes o sol·licitada la seva revisió per import de 202 mil euros.
 - L'IBI ha estat de 3.439.358,36€ superior en +29.396,11€ respecte al 2020 i amb una manca d'execució del pressupost de -60.641,64€.
- **Capítol II Impostos indirectes:** L'Impost sobre Construccions Instal·lacions i Obres (ICIO) ha estat de 132.836,56€ respecte un pressupost de 85.000€ i una disminució respecte al 2020 de -22.762,02€.
- **Capítol III Taxes, preus públics i altres ingressos:** L'execució de 2.040.990,58€ ha estat molt semblant a la de l'any anterior (1.997.081,52€) i superior al pressupost (1.835.292€). A ressaltar:
 - En aquest exercici 2021 la majoria de conceptes d'aquest capítol han tingut un augment en la seva execució i això degut a què en l'exercici 2020 la situació creada per la pandèmia de la covid-19 va tenir repercussions en els ingressos per taxes i preus públics.



- La taxa del servei de l'escola d'educació infantil ha passat de 93.706€ al 2020 a 185.836€. Els període que va estar tancada l'escola en l'exercici 2020 i la davallada d'alumnes en aquell exercici expliquen aquesta variació. La mitjana d'alumnes del curs 2020-2021 ha estat de 63,6 alumnes.
- En el concepte de multes, l'execució ha estat de 369.505€ front als 419.610€ de l'exercici 2020. El pressupost per aquest concepte era de 300 mil euros. Cal assenyalar, que de l'import reconegut no s'arriba a cobrar al voltant del 30-33%.
- En els ingressos procedents de la recollida selectiva s'han obtingut uns ingressos de 145.657,74€ que han suposat un increment respecte al 2020 de 9 mil€ i per sobre el pressupost en 45 mil euros.
- Per últim, assenyalar que durant l'exercici 2020 es van cobrar indemnitzacions de la companyia d'assegurances pels desperfectes ocasionats per la tempesta Glòria. La més important de gairebé 100 mil euros correspon a la coberta i parquet del pavelló esportiu. No s'han cobrat indemnitzacions durant el 2021.
- **Capítol de transferències i subvencions corrents:** amb una execució del 114,34%, (+258.722,08€) i un augment respecte al 2020 del +323.969,56€.
 - **Procedent de l'Estat:** s'ha liquidat 1.231.874,55€ corresponent a la participació en tributs de l'Estat. Ha estat superior a l'any 2020 en +73.906,57€. A destacar que la liquidació definitiva de l'exercici 2019 ha estat positiva per import de +51.717€.
 - **Procedents de la Generalitat:** execució de 307.271,57€ que suposa una execució inferior al pressupost de -37.613,98€ i un augment respecte al 2020 de +57.259€. L'augment respecte al 2020 respon al fons extraordinari pel covid que s'ha cobrat en l'exercici 2021 d'import 89.983,28€ tot i que ha estat inferior al previst en -43.709€. Per contra, l'aportació per la llar d'infants ha estat de 86.425€ corresponent al curs 2020-2021 amb un import de 74.100€ (1.425€ per 52 alumnes) més la recuperació d'una part dels endarreriments dels cursos 2012-13 a 2018-19 per import de 12.325€ (175€ per la mitjana d'alumnes que va ser de 70,43 alumnes).
 - **Procedents de la Diputació:** execució de 347.165,35€, havent estat l'any 2020 de 305.793,54€. En aquest exercici s'ha cobrat la subvenció que atorga la Diputació de 47.109,38€ en el préstec concertat amb el Banc de Bilbao d'import d' 1.864.804,58€.

Assenyalar que en l'exercici 2020 es va cobrar pels serveis educatius de la llar, 74.302€ que corresponen a: 8.329 la darrera part del curs 2016-2017 i 44.549,93 al curs 2017-2018, darrer curs pel qual la Diputació feia aportació.

- **Procedent del Consell Comarcal** de 108.978,17€ front els 21.720€ del 2020, correspon bàsicament a l'aportació per l'EBAS.
- **Procedent d'Ajuntaments** de 54.062,40€ corresponent a l'Ajuntament de Sant Cebrià per la utilització de la deixalleria.
- **Capítol V Ingressos patrimonials:** S'han executat 196.625,63€, per sobre del pressupost en +16.520,77€ i un augment respecte al 2020 de +46.668,00€. El cànon per la concessió de subministrament d'aigua ha estat de 116.167,34€, força similar al del 2020. L'augment en aquest capítol respon a la recuperació en els imports dels cànon que es van veure afectats en l'exercici 2020 per la situació derivada de la pandèmia de la covid-19

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

2008	963.536,11€
2009	928.853,50€
2010	781.961,28€
2011	855.037,20€
2012	920.780,66€
2013	990.491,79€
2014	999.876,43€
2015	927.764,85€
2016	948.888,38€
2017	1.035.171,47€
2018	1.035.938,48€
2019	1.078.348,91€
2020	1.157.967,98€.
2021	1.231.874,55



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

70	75081	Generalitat: oficina suport a la iniciativa	6.476,00
70	76102	Diputació de Barcelona : diverses actuacions	123.687,86
70	76104	Diputació de Barcelona: programa complementari	131.900,00
70	76105	Diputació de Barcelona: cap municipi enrere	8.119,00
Total capítol VII			270.182,86

El capítol VIII correspon a:

- Romanent de tresoreria afectat per 221.950,59€ i romanent de tresoreria disponible de 31 de desembre de 2020 per import de 678.409,51€ per al finançament de la incorporació de romanents procedents de l'exercici 2020 al pressupost 2021.
- Romanent de tresoreria disponible de 31 de desembre de 2020 per al finançament de modificacions de crèdit per habilitar crèdit per a despesa corrent per import 200.537,07€ i per a despesa d'inversió per import de 87.147€.
- Romanent de tresoreria disponible de 31 de desembre de 2020 destinat a reduir endeutament net mitjançant la no concertació de l'operació de nu endeutament prevista al pressupost 2021 d'import 1.788.722,04€.

Per últim, en el capítol IX d'endeutament estava pressupostat un import de 3.853.526,62€. Una part no es va concertar per import de 1.788.722,04€, havent aplicat romanent de tresoreria de 31 de desembre de 2020 a la reducció d'endeutament net, no concertant aquesta operació. Per la resta de l'import previst, 2.064.804,58€ s'han concertat dues operacions de préstec: una operació de 200.000€ amb la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona i una operació d' 1.864.804,58€ amb el Banc de Bilbao dins del programa de Crèdit Local de la Diputació. D'aquesta darrera operació només estava disposada a 31 de desembre per 47.109,38€.

2. **Despeses:** A continuació es mostra l'execució del pressupost de despeses per capítols i la comparativa amb l'exercici 2020.

Pressupost de despeses

Cap	Descripció	Pressupost	Reconeguts	%Execució	diferència
I	Despeses de personal	3.738.739,40	3.716.202,41	99,40%	22.536,99
II	Béns i serveis corrents	3.779.466,38	3.449.621,99	91,27%	329.844,39
III	Despeses financeres	47.000,00	17.841,26	37,96%	29.158,74
IV	Transferències corrents	227.499,96	173.340,72	76,19%	54.159,24
	Despeses corrents	7.792.705,74	7.357.006,38	94,41%	435.699,36
VI	Inversions	6.102.416,77	1.257.012,01	20,60%	4.845.404,76
VII	Transferències de capital	12.734,15	0,00	0,00%	12.734,15
IX	Passius financers	347.109,38	334.011,11	96,23%	13.098,27
	Subtotal pressupost capital	6.462.260,30	1.591.023,12	24,62%	4.871.237,18
	TOTAL PRESSUPOST	14.254.966,04	8.948.029,50	62,77%	5.306.936,54

Cap	Descripció	2020	2021	%variació	€variació
I	Despeses de personal	3.452.932,67	3.716.202,41	7,62%	263.269,74
II	Béns i serveis corrents	3.093.103,31	3.449.621,99	11,53%	356.518,68
III	Despeses financeres	14.925,94	17.841,26	19,53%	2.915,32
IV	Transferències corrents	287.153,83	173.340,72	-39,63%	-113.813,11
	Despeses corrents	6.848.115,75	7.357.006,38	7,43%	508.890,63
VI	Inversions	1.087.609,57	1.257.012,01	15,58%	169.402,44
VII	Transferències capital	14.325,91		-100,00%	-14.325,91
IX	Passius financers	450.037,60	334.011,11	-25,78%	-116.026,49
	Subtotal pressupost capital	1.551.973,08	1.591.023,12	2,52%	39.050,04
	TOTAL PRESSUPOST	8.400.088,83	8.948.029,50	6,52%	547.940,67

- i. **Despeses corrents:** En conjunt l'execució ha estat del 94,41% (85,08% en el 2020) i han augmentat un +7,43% (+508.890,63€) respecte al 2020.

Les despeses del capítol I s'han executat en un 99,40% (94,31% en el 2020) i han augmentat un +7,62% (+263.269,74€) respecte a l'any anterior. Durant l'exercici 2021 s'han augmentat els salaris un 0,9 % des de l'1 de gener (aproximadament 34.000€). A més, durant l'exercici 2021 l'augment de despesa respon a: s'ha pagat un acord extrajudicial amb un treballador que ha pujat 59 mil euros; s'ha reforçat la brigada a l'estiu amb 4 operaris amb un cost de 56 mil €; s'ha contractat un auxiliar administratiu per benestar social (19 mil€) i un agent cívic (17 mil€), ambdues contractacions responen a programes subvencionats.

Les despeses en béns i serveis corrents, executades en un 91,27%, han augmentat respecte al 2020 en un +11,53% (+356.518,68€). Per grans conceptes la comparativa des de l'exercici 2016 és la següent:

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Diferència 2021/2020
Arrendaments	70.594,35	73.723,73	78.191,68	84.149,02	51.661,92	73.428,97	21.767,05
Reparacions i manteniment	346.824,08	469.677,42	421.238,29	472.781,71	457.653,14	518.868,02	61.214,88
Material, subministraments, telefonia, assegurances i tributs	349.269,67	377.665,83	385.639,28	431.404,69	396.131,75	428.157,60	32.025,85
Despeses diverses	354.550,26	383.593,33	429.178,22	441.840,63	339.521,84	428.579,35	89.057,51
Treballs realitzats per altres empreses i dietes	1.467.596,65	1.596.830,19	1.625.317,15	1.749.898,84	1.848.134,66	2.000.588,05	152.453,39
Total	2.588.835,01	2.901.490,50	2.939.564,62	3.180.074,89	3.093.103,31	3.449.621,99	356.518,68

Les despeses d'aquest capítol han augmentat significativament i en gairebé tots els conceptes. Això es deu a què en l'exercici 2020 la despesa es va reduir com a conseqüència de la situació de pandèmia de la covid-19. Durant l'exercici 2020 no es van poder prestar serveis i celebracions. Assenyalem que aquest augment en l'exercici 2021 encara seria superior perquè en l'exercici 2020 es van comptabilitzar despeses d'altres exercicis en la partida de despeses de la deixalleria, en la qual es van comptabilitzar la despesa de cinc trimestres per l'endarreriment en la facturació per part del Consell Comarcal, i en la partida de recollida de residus perquè es van comptabilitzar 13 factures.

A continuació mostrem els conceptes on s'ha produït major augment: els estudis que s'han realitzat en seguretat, salubritat i recursos humans; la recaptació de tributs ha augmentat i per tant també la despesa d'aquesta recaptació que és la taxa de l'ORGT; s'han recuperat les festes populars i culturals que durant el 2020 van estar molt restringides; les despeses jurídiques i notariales han augmentat perquè s'ha realitzat una anàlisi de les provisions de fons i per a tots els plets tancats s'ha procedit a la seva comptabilització com a despesa; el cànon d'ocupació de domini públic marítim ha augmentat perquè al 2021 s'han comptabilitzat cànon d'exercicis anteriors; la despesa de la grua per la retirada de vehicles ha augmentat perquè el proveïdor ha facturat en l'exercici 2021 la despesa dels exercicis 2020 i 2021.

Com a excepció de conceptes de despesa que han estat inferiors al 2021 respecte a l'any anterior, destacar les despeses ocasionades per la tempesta Glòria en el mes de febrer de 2020 i despeses en estudis i projectes tècnics.



Concepte de despesa	2020	2021	Diferència 2021/2020
Conceptes amb augment:			
ESTUDIS DE SEGURETAT, SALUBRITAT I RRHH		90.203,56	90.203,56
TRIBUTS: TAXA ORGANISME DE GESTIÓ TRIBUTÀF	129.219,32	173.368,21	44.148,89
FESTES POPULARS I CULTURALS	100.185,45	150.084,76	49.899,31
DESPESES JURÍDIQUES I NOTARIALS	45.923,97	87.800,05	41.876,08
TRIBUTS: CÀNON OCUPACIÓ DOMINI PÚBLIC M/	14.228,37	52.145,58	37.917,21
DESPESES GRUA PER RETIRADA VEHICLES	3.611,85	26.934,60	23.322,75
Conceptes amb rebaixa:			
ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	70.454,16	48.345,30	-22.108,86
NETEJA PLATGES I TORRENTS TEMPESTA GLORIA	33.014,25	0,00	-33.014,25

Les despeses en transferències i subvencions corrents s'han executat en un 76,19%, amb una rebaixa respecte a l'any anterior de -39,63% (-113.813,11€). Aquesta disminució respon a despeses extraordinàries del 2020: el reconeixement de deutes per gairebé 50 mil€ amb el Consell Comarcal derivades de serveis d'exercicis anteriors dels quals no s'havia rebut la liquidació; les subvencions atorgades per pal·liar la situació provocada per la covid-19 al comerç amb 15 mil€ i per d'urgència social en 29 mil€ i 17 mil €.

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

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

Cap.	Descripció	2018	2019	2020	2021	2021		
						Pressupost	Reconeguts	%Execució
I	Despeses de personal	92,65%	92,57%	94,31%	99,40%	3.738.739,40	3.716.202,41	99,40%
II	Béns i serveis corrents	90,94%	91,00%	81,15%	91,30%	3.779.466,38	3.449.621,99	91,27%
III	Despeses financeres	39,49%	41,00%	46,64%	37,96%	47.000,00	17.841,26	37,96%
IV	Transferències corrents	50,51%	55,43%	52,83%	76,19%	227.499,96	173.340,72	76,19%
Despeses corrents		89,92%	90,10%	85,08%	94,42%	7.792.705,74	7.357.006,38	94,41%

L'execució del pressupost de despeses en l'exercici 2021 recupera els percentatges pre-pandèmia. En l'exercici 2020 l'execució va ser baixa degut a les dificultats en la prestació de serveis municipals degut a la situació de la pandèmia de la covid-19.

- ii. **Despeses d'inversió:** El detall de la seva execució així com els romanents incorporats al pressupost de l'exercici 2022 consten en l'estat de despeses amb finançament afectat.

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

En l'estat de despeses amb finançament afectat es detallen els romanents de crèdit que s'han incorporat al pressupost de l'exercici 2022 per import de 4.537.163,20€ amb el següent finançament:

Org.	Eco.	Descripció	Import
70	87010	Romanent Afectat	158.118,58
70	87000	Romanent tresoreria disponible	2.045.415,45
70	91300	Préstecs rebuts ll.t.ens fora sector públic	1.864.804,58
70	76101	Diputació de Barcelona : clavegueram Torrent Arrosser	231.664,05
70	75080	Generalitat PUOSC: clavegueram Torrent Arrosser	92.405,64
70	75300	ACA: talús la Riera Camí de Can Roca	101.600,77
70	75301	ACA: LA RIERA DE LA VALLALTA	43.154,13
Total			4.537.163,20

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

Resultat pressupostari

Descripció	Import
Drets reconeguts nets no financers	9.369.785,88
operacions corrents	9.099.603,02
altres operacions no financeres	270.182,86
Obligacions rec. Netes no financeres	-8.614.018,39
operacions corrents	-7.357.006,38
altres operacions no financeres	-1.257.012,01
Actius financers	
Passius financers	-86.901,73
drets reconeguts nets	247.109,38
obligacions reconegudes netes	-334.011,11
Resultat pressupostari previ	668.865,76
Ajustaments	808.448,47
crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	752.930,60
desviacions financeres negatives	301.205,40
desviacions financeres positives	-245.687,53
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	1.477.314,23

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

Més ingressos corrents sobre pressupostats	641.884,85
Ingressos de capital que van finançar despesa d'altres exercicis	110.936,73
Estalvi en despesa corrent i financera r/ a la pressupostada excepte el de despesa finançada amb RT	355.564,10
Estalvi en despesa d'inversió finançada amb estalvi	368.928,55

Resultat pressupostari 2021 1.477.314,23

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

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

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



El ROMANENT DE TRESORERIA a 31.12.21 és el que segueix:

Romanent de tresoreria

Descripció	Import
Fons líquids	4.899.909,90
Drets pendents de cobrament	1.791.179,39
del pressupost corrent	662.059,82
de pressupost tancat	1.124.191,50
d'operacions no pressupostàries	4.928,07
(-) cobraments pendents d'aplicació	
Obligacions pendents de pagament	1.467.245,65
del pressupost corrent	664.518,98
de pressupost tancat	153.303,28
d'operacions no pressupostàries	649.423,39
(-) pagaments pendents aplicació	
Romanent tresoreria total	5.223.843,64
Saldos dubtós cobrament	-1.501.700,17
Excés de finançament afectat	-175.815,10
ROMANENT DE TRESORERIA DESPESES GRALS.	3.546.328,37
Despeses pendents d'aplicació	-32.161,20
ROMANENT DE TRESORERIA AJUSTAT	3.514.167,17
Romanents compromesos a incorporar	-2.045.415,45
ROMANENT DE TRESORERIA LLIURE	1.468.751,72

L'evolució respecte al 31 de desembre de 2020 ha estat la següent:

Romanent tresoreria 31/12/2020	3.308.762,60
---------------------------------------	---------------------

Romanent gastat -752.930,60

Romanent de 31/12/2020 no gastat 2.555.832,00

Resultat del 2021	1.477.314,23
Variació prov. Insolvències	-249.828,12
Modificació ex. Tancats	-227.636,52
Variació desv. Negatives financ. Acm.	-9.353,22

Romanent tresoreria 31/12/2021	3.546.328,37
---------------------------------------	---------------------

Romanent afectat despeses d'inversió: -2.045.415,45

Despeses pendents d'aplicació -32.161,20

ROMANENT LLIURE	1.468.751,72
------------------------	---------------------



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

1. Del romanent de l'exercici anterior de 3,3M€, s'ha gastat durant l'exercici 2021 un import de 753 mil€. A 31 de desembre de 2021 resta romanent procedent d'exercicis anteriors un import de 2,6M€, però d'aquest import està compromès per al finançament de projectes d'inversió incorporables a l'exercici 2022 2M€. Per tant, **el romanent de tresoreria que procedeix d'exercicis anteriors i resta lliure a 31 de desembre 2021 són 0,5M€.**
2. Del romanent generat en aquest exercici 2021 per 1M€ i que prové de:
 - a. Resultat de l'exercici 2021: Ha estat comentat anteriorment.
 - b. Variació provisió d'insolvències: La provisió d'insolvències a 31 de desembre de 2020 era de 1.251.872,05€, mentre que a 31 de desembre de 2021 és de 1.501.700,17€. Cal assenyalar que en aquest exercici 2021 s'ha realitzat una dotació extraordinària de liquidacions reconegudes de plusvàlues que han estat recorregudes o estan pendents de notificació. Aquesta dotació extraordinària respon a les possibles conseqüències de la Sentència 182/2021, de 26 d'octubre, per la qual el Tribunal va declarar la inconstitucionalitat de la forma de càlcul de l'IIVTNU
 - c. Modificacions d'exercicis tancats. durant l'exercici es comptabilitzen baixes i altes de saldos pendents de cobrament i pagament procedents d'exercicis anteriors, bàsicament per conceptes tributaris i especialment en multes. La variació de la provisió més la baixa de tancats correspon a l'import dels ingressos reconeguts durant l'exercici però que es preveu no cobrar, en total, 478 mil€.
 - d. Les desviacions de finançament: En el cas de despeses amb finançament afectat (un elevat percentatge de les dels capítols VI, VII i VIII) es correlaciona la seva execució amb el reconeixement dels ingressos que les financen. Quan no hi ha aquesta correlació, mitjançant el càlcul de les desviacions de finançament els seus efectes queden neutralitzats. Ara bé, quan la despesa s'ha realitzat i per algun motiu no s'ha reconegut l'ingrés, el càlcul de les desviacions mostra desviacions negatives (despesa realitzada i ingrés relacionat no reconegut). En aquest darrer cas, i mentre no es reconeixen els ingressos, al calcular el romanent de tresoreria es considera que les despeses realitzades s'han finançat amb romanent i per tant es dedueixen de l'import del romanent disponible.
5. En quant al **càlcul de la ràtio legal de l'estalvi net**, d'acord amb el que estableix l'article 53 TRLRHL, s'han tingut en compte les magnituds que segueixen:

Estalvi net

Descripció	Import
Capítols I a V ingressos	9.099.603,02
Capítols I, II i IV despeses	-7.339.165,12
Estalvi brut	1.760.437,90
Obligacions rec. finançades amb rom. tres.	107.303,54
Anualitat teòrica 31/12/2021	-429.767,45
ESTALVI NET	1.437.973,99

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

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

Estalvi corrent

Descripció	Import
Capítols I a V ingressos	9.099.603,02
Capítols I a IV despeses	-7.357.006,38
Recursos generats per operacions corrents	1.742.596,64
Contribucions especials i quotes urbanització	0
Amortització de passius	-334.011,11
ESTALVI CORRENT	1.408.585,53

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

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

Ràtio	2021	2020	2019	2018	2017	2016	Descripció
Habitants	5.538	5.428	5.299	5.178	5.062	4.951	Nombre d'habitants segons INE
Endeutament per habitant	531,15	232,36	313,00	425,43	536,44	541,26	Deute viu per cada habitant a 31/12
Execució pressupost despeses	62,78%	78,34%	74,93%	76,86%	78,99%	80,54%	Total d'obligacions reconegudes sobre crèdits definitius
Realització de pagaments	92,56%	90,48%		92,18%	91,71%	93,87%	Total pagaments realitzats sobre obligacions reconegudes
Execució pressupost ingressos	67,46%	82,05%	76,08%	85,93%	96,26%	89,61%	Total de drets liquidats sobre previstos
Realització de cobraments	93,12%	90,37%	92,94%	93,65%	91,48%	91,55%	Total drets cobrats sobre liquidats
Despesa total per habitant	1.615,75€	1.547,55€	1.677,91€	1.635,12€	1.524,39€	1.487,13€	Despesa total per habitant
Despesa corrent per habitant	1.328,46€	1.261,63€	1.304,48€	1.244,78€	1.242,08€	1.232,01€	Despeses capítols I a IV per habitant
Inversió per habitant	226,98€	203,00€	271,12€	278,78€	136,84€	255,12€	Despeses capítols VI i VII per habitant
Esforz inversor	14,05%	13,12%	16,15%	17,05%	8,98%	5,97%	Tant per cent de despesa d'inversió sobre la total
Autonomia financera	73,17%	77,87%	80,64%	86,61%	77,42%	79,20%	% d'ingressos propis (sense transf.ni préstecs) s/totals
Autonomia tributària	71,12%	77,70%	78,33%	75,41%	75,18%	77,03%	% d'ingressos tributaris (caps. I, II i III) s/totals
Líquides immediata	598,52%	298,41%	317,27%	354,75%	300,88%	196,19%	% fons líquids sobre obligacions pendents de pagament
Solvència a curt termini	816,70%	440,59%	439,66%	471,53%	446,70%	390,33%	% fons líquids i drets pendents s/ oblig. pdots de pagament
Superàvit per habitant	266,76€	226,68€	229,15€	324,70€	466,10€	227,47€	Resultat pressupostari ajustat entre total habitants

Totes les ràtios mostren valors corresponents a una situació econòmica, financera i pressupostària sanejada de l'Ajuntament. En aquest exercici 2021 s'han recuperat ràtios d'endeutament dels exercicis 2017 i 2016 perquè s'han concertat operacions d'endeutament per finançar les inversions.

8. Contingències:

Els plets que l'Ajuntament tenia amb Amargant Patrimonial SL s'han resolt confirmant els actes acordats pels òrgans de govern municipal amb sentències que han esdevingut fermes. Aquestes sentències comporten l'enderroc, a hores d'ara, d'una nau industrial i una pèrgola adossada.

El projecte d'enderroc de la nau i la pèrgola ha estat presentat per la mateixa mercantil i aprovat per la Junta de Govern Local, de data 16 de desembre de 2021.

Atès que l'Ajuntament va atorgar la llicència municipal d'obres d'aquesta nau i pèrgola, la qual, revisada d'ofici, va esser anul·lada posteriorment, cal fer-ne esment, ja que tot i que no s'ha portat a terme la reposició de la legalitat física fou presentada reclamació de responsabilitat patrimonial per part d'Amargant Patrimonial, que es resoldrà en el transcurs de l'exercici 2022, preveient que comportarà conseqüències econòmiques que afectaran les finances municipals.

CONCLUSIONS:

La liquidació pressupostària del 2021 presenta un romanent de tresoreria positiu de 3.545.472,37€ del qual resta disponible, un cop deduïts les despeses pendents d'aplicació i els romanents compromesos, de 1.467.895,72€.

Sant Pol de Mar, data de signatura

La secretària -interventora accidental

Lidia
Sagristà
Vilà - DNI
77099832
Z (SIG)

Firmado digitalmente por Lidia Sagristà Vilà - DNI 77099832Z (SIG)
Fecha: 2022.04.20 08:02:31 +02'00'

Lidia Sagristà Vilà

Economista

MARIA
ADELA
GONZALEZ
SOLA - DNI
38794015F

Signat digitalment per MARIA ADELA GONZALEZ SOLA - DNI 38794015F
Data: 2022.04.14 14:09:06 +02'00'

Mariela González Solá

ANNEX 1

ORG. ECONOM.	Descripció	Liquidació 2020	Liquidació 2021	Diferència 2021/20		Pressupost actual 2021	Diferència liq/press	
				€	%		€	%
Capítol I. Impostos directes								
70	11200	18.036,24	17.898,55	-137,69	-0,76%	18.000,00	-101,45	99,44%
70	11300	3.409.962,25	3.439.358,36	29.396,11	0,86%	3.500.000,00	-60.641,64	98,27%
70	11500	295.840,00	295.918,76	78,76	0,03%	305.000,00	-9.081,24	97,02%
70	11600	738.615,44	826.163,88	87.548,44	11,85%	650.000,00	176.163,88	127,10%
70	13000	86.302,84	86.767,31	464,47	0,54%	80.000,00	6.767,31	108,46%
	Total capítol I	4.548.756,77	4.666.106,86	117.350,09	2,58%	4.553.000,00	113.106,86	102,48%
Capítol II. Impostos indirectes								
70	29000	155.998,58	132.836,56	-22.762,02	-14,63%	85.000,00	47.836,56	156,28%
	Total capítol II	155.998,58	132.836,56	-22.762,02	-14,63%	85.000,00	47.836,56	156,28%
Capítol III. Taxes i altres ingressos								
70	30100	216.663,44	225.571,50	8.908,06	4,11%	220.000,00	5.571,50	102,53%
70	30200	443.184,05	454.506,25	11.322,20	2,55%	450.000,00	4.506,25	101,00%
70	30201	71.625,06	72.732,53	1.107,47	1,55%	75.000,00	-2.267,47	96,98%
70	30901	20.468,50	19.964,50	-504,00	-2,46%	20.000,00	-35,50	99,82%
	Total capítol III	1.997.081,52	2.040.990,58	43.909,06	2,20%	1.835.292,00	205.698,58	111,21%
Capítol IV. Transferències i subvencions corrents								
70	42000	1.157.967,98	1.231.874,55	73.906,57	6,38%	1.150.000,00	81.874,55	107,12%
70	42090	122,50	13.078,22	12.955,72	10576,10%		13.078,22	
70	42091	1.953,82	613,13	-1.340,69	-68,62%		613,13	
	Subtotal	1.160.044,30	1.245.565,90	85.521,60	7,37%	1.150.000,00	95.565,90	108,31%
70	45000	115.398,44	116.396,69	998,25	0,87%	112.000,00	4.396,69	103,93%
70	45001	16.124,21	89.983,28	71.859,07	396,48%	133.692,52	-43.709,24	67,31%
70	45030		86.425,00	86.425,00	100,00%	86.425,00	0,00	100,00%
70	45060	3.250,00	6.500,00	3.250,00	100,00%	3.250,00	3.250,00	200,00%
70	45062	6.854,21		-6.854,21	-100,00%		0,00	
70	45063		2.837,13	2.837,13	100,00%	5.000,00	-2.162,87	56,74%
70	45064	106.385,71		-106.385,71	-100,00%		0,00	
70	45066		1.200,00	1.200,00	100,00%		1.200,00	
70	45080		3.689,47	3.689,47	100,00%	4.518,03	-828,56	81,66%
70	45081		240,00	240,00	100,00%		240,00	
	Subtotal	250.012,57	307.271,57	57.259,00	22,90%	344.885,55	-37.613,98	89,09%
70	46100	34.553,74	40.162,40	5.608,66	16,23%	36.000,00	4.162,40	111,56%
70	46101		11.750,00	11.750,00	100,00%	8.000,00	3.750,00	146,88%
70	46102		2.000,00	2.000,00	100,00%	1.000,00	1.000,00	200,00%
70	46104	94.555,72	52.878,20	-41.677,52	-44,08%	50.000,00	2.878,20	105,76%
70	46105	6.397,80	3.839,75	-2.558,05	-39,98%	3.101,88	737,87	123,79%
70	46112			0,00	0,00%	3.000,00	-3.000,00	0,00%
70	46106	74.302,51	25.872,56	-48.429,95	-65,18%	40.000,00	-14.127,44	64,68%
70	46107	13.154,55	14.496,72	1.342,17	10,20%	5.000,00	9.496,72	289,93%
70	46108			0,00	0,00%	6.000,00	-6.000,00	0,00%
70	46109	1.000,00	3.352,00	2.352,00	235,20%	1.500,00	1.852,00	223,47%
70	46110	27.810,19		-27.810,19	-100,00%	0,00	0,00	
70	46111	3.800,00	19.611,56	15.811,56	416,09%	2.256,00	17.355,56	869,31%
70	46113		10.008,98	10.008,98	100,00%	4.840,00	5.168,98	206,80%
70	46114		7.050,00	7.050,00	100,00%	3.000,00	4.050,00	235,00%
70	46115		3.282,02	3.282,02	100,00%		3.282,02	
70	46117		39.796,58	39.796,58	100,00%		39.796,58	
70	46118		711	711,00	100,00%		711,00	
70	46119		11.800,18	11.800,18	100,00%		11.800,18	
70	46120		7.395,58	7.395,58	100,00%		7.395,58	
70	46121		2.971	2.971,00	100,00%		2.971,00	
70	46122		47.109,38	47.109,38	100,00%	47.109,38	0,00	100,00%
70	46123		3.834,17	3.834,17	100,00%		3.834,17	
70	46124		32.002,81	32.002,81	100,00%		32.002,81	
70	46125		4.711,30	4.711,30	100,00%		4.711,30	
70	46126		2.529,16	2.529,16	100,00%		2.529,16	
70	46200	1.502,65		-1.502,65	-100,00%	2.000,00	-2.000,00	0,00%
70	46200		54.062,40	54.062,40	100,00%		54.062,40	
70	46201			0,00	0,00%	51.628,50	-51.628,50	0,00%
70	46500	21.720,77	108.978,17	87.257,40	401,72%	45.000,00	63.978,17	242,17%
	Subtotal	329.016,96	510.205,92	181.188,96	55,07%	309.435,76	200.770,16	164,88%
	Total capítol IV	1.739.073,83	2.063.043,39	323.969,56	18,63%	1.804.321,31	258.722,08	114,34%
Capítol V. Ingressos corrents								
70	54100	282,93	299,64	16,71	5,91%		299,64	
70	54101		6.653,91	6.653,91	100,00%		6.653,91	
70	55000	13.961,23	38.520,84	24.559,61	175,91%	42.404,86	-3.884,02	90,84%
70	55001		394,78	394,78	100,00%	500,00	-105,22	79,96%
70	55002	4.238,87	3.030,82	-1.208,05	-28,50%	4.200,00	-1.169,18	72,16%
70	55004	9.750,00	31.358,30	21.608,30	221,62%	26.000,00	5.358,30	120,61%
70	55005	119.512,12	116.167,34	-3.344,78	-2,80%	105.000,00	11.167,34	110,64%
1	55101	1.612,48		0,00	0,00%	2.000,00	-2.000,00	0,00%
1	55102	600,00	200,00	-400,00	-66,67%		200,00	
	Total capítol V	149.957,63	196.625,63	46.668,00	31,12%	180.104,86	16.520,77	109,17%
	TOTAL INGRESSOS CORRENTS	8.590.468,33	9.099.603,02	509.134,69	5,93%	8.457.718,17	641.884,85	107,59%

INFORME

Aquest informe s'emet en compliment de l'art. 6 la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, on s'estableix que s'ha de verificar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en la liquidació del pressupost.

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

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

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

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

I. FONAMENTS DE DRET

- Normativa Estatal
 - RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
 - RD 424/2017, de 28 d'abril, pel què es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
 - Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat i Sostenibilitat Financera.
 - RD 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària
 - Disposició final 31 de la Ley 17/2012, de 27 de desembre, de Presupuestos Generales del Estado para l'any 2013
 - Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
 - Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les AAPP i les condicions y el procediment de retenció de recursos de los règims de finançament, previstos en la LOEPSF
 - Nota informativa sobre el règim legal aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini a concertar per les entitats locals en l'exercici 2022 del Ministeri d'Hisenda de data 18 de gener de 2022.
- Manuais i Guies MINHAP i IGAE
- Manual de l'IGAE sobre el càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals.
 - 3a. edició de la Guia de l'IGAE per a la determinació de la Regla de la Despesa per a Corporacions locals, de l'art. 12 de la LOEPSF.
 - Aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària a les entitats locals. Resum elaborat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, de consultes més freqüents a data 26.03.2018, relacionades amb la regulació en matèria pressupostària continguda en la LOEPSF.
 - Preguntes freqüents sobre les conseqüències de la suspensió de les regles fiscals en 2020-2021 en relació amb les CCAA i les EL
- Normativa autonòmica
- Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021 de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya de 6 de novembre de 2020
 - Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2022, de l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de data 21 de setembre de 2021.
 - Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2022, de l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de data 224 de gener de 2022.
 - Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Legislació aplicable per la determinació del superàvit:
- Art. 32 de la LOEPSF
 - La Disposició Addicional 6a. de la LOEPSF
 - Art. 3 del Real Decret Llei 8/2020, de 17 març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19
 - Art. 20 del Real Decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgent complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front al COVID-19

II. SITUACIÓ D'EXCEPCIONALITAT DELS EXERCICIS 2020-2021

- El Congrés dels Diputats va aprovar per majoria absoluta en data 20 d'octubre de 2020 la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021. En data 13 de setembre de 2021, el Congrés dels Diputats per majoria absoluta va aprovar mantenir suspeses les regles fiscals per al 202, donat que es mantenen les condicions d'excepcionalitat.
- La suspensió de les regles fiscals ha suposat que el superàvit no hagi de dedicar-se a amortitzar deute, no obstant les entitats locals podran realitzar aquesta amortització si ho consideren. La regla de l'article 32 de la LOEPSF pot no aplicar-se a partir del moment en què s'han suspès les regles fiscals, ja que aquestes són el fonament d'aquella regla. Regla que connecta amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i amb el de deute públic.
- Al no ser aplicable la regla general, tampoc és necessària la regla especial de destinar el superàvit a inversions financerament sostenibles, per la qual cosa en 2021 no està permesa el finançament amb càrrec al superàvit de 2020 de les inversions financerament sostenibles. Per aplicació de l'apartat 5 de la disposició addicional setzena del RDL 2/2004, de 5 de març, es podran reconèixer obligacions en 2021 corresponents a despeses d'inversió financerament sostenible els expedients de la qual s'hagin iniciat en 2020 per a ser finançades amb càrrec al superàvit de 2019, sempre que la despesa s'hagi autoritzat i disposat o compromès en 2020 i això s'aplica a les IFS vinculades als grups de programes 231, 132, 135, 136, 162 i 441 contemplades en els articles 3 del RDL 8/2020 i 6 del RDL 23/2020. En tots dos casos la despesa en què s'incorri en 2021 es finançarà amb càrrec al romanent de tresoreria de 2020 que quedarà vinculat a aquest fi per l'import que correspongui.
- Com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals podran fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social. No obstant, la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya en les seves notes informatives sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020-2021 i pròrroga per a l'exercici 2022, recomana destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al finançament de despeses de caràcter no recurrent (inversió o despesa corrent no recurrent) atès que el romanent és un recurs no recurrent. Amb caràcter previ, cal tenir en compte els criteris generals d'utilització del RTDG de signe positiu (sanejament de les obligacions i devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i compliment del termini legal de pagament a proveïdors).
- Per tant, la suspensió de les regles fiscals per a 2021 implica el següent:
 - Continua vigent l'aplicació de la normativa pressupostària regulada en el Text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals (RDL 2/2004, de 5 de març) i la seva normativa de desenvolupament, i per tant continua vigent el principi

d'estabilitat pressupostària. En concret, continua vigent el principi d'equilibri pressupostari de l'art. 165.4 de. TRLRHL.

- Igualment, serà d'aplicació el principi de sostenibilitat financera, donat que la suspensió de les regles fiscals, en el cas de l'objectiu del deute públic, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable aquest principi, en termes del deute financer.

Resta totalment vigent el marc legal d'endeutament i els límits establerts al TRLRHL, la DF 31a de la LPGE2013 i la resolució de prudència financera de la Direcció General del Tresor i Política Financera. Pel que fa a l'autorització d'una operació a llarg termini per al finançament d'inversions haurà de complir amb el previst a l'article 53.7 del TRLRHL que es troba subjecte al principi d'estabilitat pressupostària i per tant ha de disposar de capacitat de finançament.

- No s'exigirà la presentació de plans econòmics-financers (PEF), ni la seva aprovació, ni s'aplicaran les mesures d'adopció d'acords de no disponibilitat dels crèdits, en relació amb aquests plans o el compliment de les regles. La vigència i el seguiment dels PEF quedaran sense efecte.
 - Els plans d'ajust seguiran estant vigents, així com el seu seguiment, si bé per a determinar el compliment d'aquests no es considerarà l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de deute públic en 2020 i 2021.
- La suspensió de les Regles Fiscals no afecta a les obligacions de subministrament i remissió d'informació pressupostària prevista a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre. En els formularis de recollida d'informació el resultat de l'informe sobre el compliment i incompliment de la capacitat de finançament és a títol informatiu i la regla de la despesa no s'avaluarà només presentarà la despesa computable per als exercicis 2020 i 2021 i als augments o disminucions permanents de la recaptació per canvis normatius del pressupost liquidat de l'exercici 2021 respecte el 2020. Per tant, el càlcul dels objectius es realitzarà a efectes informatius, però no comportarà cap efecte durant els exercicis 2020, 2021 i 2022 per estar les regles fiscals suspeses.

Per tot l'exposat, cal verificar igualment si es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i el deute, tot i que el seu incompliment en la liquidació de l'exercici 2021 no tindria implicacions.

III. CONTROLS SOBRE ELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF

1.- CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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

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

A efectes dels ajustos SEC, el Reglament (UE) núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013 relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea que contempla el SEC 2010, no introdueix canvis respecte al conegut SEC95, tal i com es desprèn de la "Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions Públiques", per tant, per realitzar els ajustos, és d'aplicació el "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals".

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

Estabilitat pressupostària	
Descripció	Import
Capítols I a VII ingressos	9.369.785,88
Capítols I a VII despeses	-8.614.018,39
Subtotal	755.767,49
AJUSTAMENTS SEC-95	
- Ajust per no recaptació de tributs	-35.467,48
+ Retencions PIE liquidacions negatives-2008-2009	20.123,04
+ Meritament interessos (+inicials-finals)	Immaterial
+ Devolucions d'ingressos pendents pagar (+ini-fin)	Immaterial
Arrendaments financers	Immaterial
Despeses pendents d'aplicar	-16.081,12
Subtotal	-31.425,56
Capacitat(+)/Necessitat (-) de finançament	724.341,93

L'ajustament per despeses pendent d'aplicar s'ha considerat les consignades al compte 413 corresponents a factures de l'exercici 2021 que han entrat en el registre municipal a l'exercici 2022 i es comptabilitzaran en aquest darrer. Les periodificacions per despeses meritades en l'exercici que es comptabilitzen en el compte 413 no s'han considerat perquè encara no estan calculades. No obstant, val a dir aquestes darreres no varien significativament respecte a l'exercici anterior i per tant aquesta variació no

és significativa en el càlcul de l'estabilitat. En la presentació del compte general de l'exercici es tornarà a fer el càlcul de l'estabilitat afegint les periodificacions.

La resta d'ajustaments SEC 95, que s'han d'aplicar d'acord amb el document actual emès pel MINHAP, o bé no tenen aplicació en la liquidació 2021 o bé la seva rellevància no és significativa

La liquidació de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat per la LOEPSF, presentant capacitat de finançament d'import 724.341,93€.

2.- CÀLCUL DE LA REGLA DE LA DESPESA

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

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

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

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

El Consell de Ministres va aprovar el 11 de febrer de 2020 un objectiu d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i cadascun dels seus subsectors per al període 2021-2023, on establia que la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podria superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola que per a l'exercici 2021, estava quantificat en el 3%.

En aquests moments amb la suspensió de les regles fiscals, també es troba suspesa la taxa de referència del creixement del PIB per als exercicis 2020 i 2021 i per tant resulta inaplicable la variació del 3% aprovada pel Consell de Ministres. Per tot això, procedim al seu càlcul a efectes de conèixer únicament la variació de la despesa computable en l'exercici 2021 respecte a l'exercici anterior.

La base de la regla de la despesa, d'acord amb la liquidació de l'exercici 2020, més l'impacte dels canvis normatius a la recaptació estableix el valor de referència respecte al que calcularem la variació de la base de la liquidació 2021:

Liquidació pressupostària 2020

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

Liquidació pressupostària 2021

Descripció	Import
Capítols I a VII despeses excepte interessos	8.605.280,09
AJUSTAMENTS SEC-95	
Ingressos cap. IV i VII procedents d'AAPP	-847.862,35
Desviacions finançament exercici positives cap. IV i VII	131.900,00
Desviacions finançament exercici negatives cap. IV i VII	-141.282,38
Despeses pendents d'aplicar	16.081,12
BASE EXERCICI 2020	7.764.116,48

Taxa implícita d'increment	6,97%
-----------------------------------	--------------

La variació de la Despesa computable al 2021 respecte al 2020, és de **+6,97%**.

3.- SOSTENIBILITAT FINANCERA

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

La sostenibilitat financera es mesura pel compliment de:

- El deute comercial, el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador del Període mitjà de pagament a proveïdors, que d'acord amb la DA 5a. de la LOEPSF, determina que aquest no pot superar el termini de 30 dies, a partir d'aquells que fixi en cada moment la normativa de morositat.
- El deute públic: mesurat d'acord amb el càlcul de les ràtios financeres d'estalvi net i deute viu, d'acord amb el regulat a l'art. 53 del TRLHL i l'ordre de tutela financera ECF/138/2007.

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF estableix el moment en què ha d'efectuar-se aquest control: el càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors (el deute comercial) haurà d'efectuar-se amb caràcter mensual per tractar-se d'una Entitat inclosa en l'àmbit subjectiu definit en els articles 111 i 135 del TRLRHL; i el càlcul del deute financer ha d'efectuar-se anualment, en ocasió de l'aprovació del pressupost i la seva liquidació.

1.1. EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

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

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

1er T	2n T	3r T	4t T
13,14	6,00	12,75	6,59

1.2. ENDEUTAMENT- OBJECTIU DEL DEUTE

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

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

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

I en el punt 2 de l'article 18 de la LOEPSF indica que “quan el volum del deute públic és situï per damunt del 95% dels límits establert en l'article 13.1 d'aquesta Llei, les

úniques operacions d'endeutament permeses a l'Administració Pública corresponent seran les de tresoreria.”

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

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

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

La nota esmentada estableix que es poden concertar operacions d'endeutament a llarg termini per finançar inversions de l'exercici 2022 (disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013), subjectes a l'autorització del Departament d'Economia i Finances, quan compleixin les següents condicions:

1. Que la ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a) de la Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2021, tingui signe positiu.
2. Que la ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 a) de la Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2021, sigui superior a un 75% però no superior a un 110%.

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

1.2.1. Ràtio legal d'estalvi net

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

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

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

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

El càlcul de l'estalvi net és el següent:

Estalvi net

Descripció	Import
Capítols I a V ingressos	9.099.603,02
Capítols I, II i IV despeses	-7.339.165,12
Estalvi brut	1.760.437,90
Obligacions rec. finançades amb rom. tres.	107.303,54
Anualitat teòrica 31/12/2021	-429.767,45
ESTALVI NET	1.437.973,99

1.2.2. Ràtio legal de deute viu

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

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

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

Endeutament a 31/12/2021

Descripció	Import
Deute viu operacions crèdit a llarg termini 31/12/21	2.941.515,40
Deute viu operacions crèdit a curt termini 31/12/21	0,00
Total deute viu	2.941.515,40
Capítols I a V ingressos	9.099.603,02
RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT	32,33%
Límit 75%:	6.824.702,27

Endeutament a 31/12/2022

Descripció	Import
Deute viu operacions crèdit a llarg termini 31/12/22	2.624.209,18
Deute viu operacions crèdit a curt termini 31/12/22	0,00
Total deute viu	2.624.209,18
Capítols I a V ingressos	9.099.603,02
RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT	28,84%
Límit 75%:	6.824.702,27

La ràtio legal del deute viu a 31/12/2021, calculada d'acord amb l'ordre ECF 138/2007 i a efectes del règim d'autorització de l'art. 53 del TRLRHL, és de 32,33%.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Compliment del termini legal de pagament a proveïdors

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

- **En darrer terme, i si no es té previst fer ús del romanent per a altres finalitats, es recomana destinar-lo a reduir l'endeutament en termes nets, amb la consegüent reducció de l'endeutament previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i dels costos financers.**

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

A 31.12.2021 el romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG) ajustat amb l'import de les obligacions pendents d'aplicar i dels creditors per devolució d'ingressos a final del període és de 3.514.167,17€, un cop descomptats els romanents compromesos el RT disponible ascendeix a 1.468.751,72€.

Es proposa la dotació d'un fons de solvència que permeti disposar de suficient tresoreria que asseguri el compliment del termini de pagament als proveïdors així com per atendre a imprevistos derivats dels contenciosos que actualment té l'Ajuntament i dels quals s'ha fet esment a l'informe d'intervenció de l'expedient de la liquidació pressupostària. L'import proposat per aquest fons és de 800.000€. Aquest import respon a la valoració que consta en un informe tècnic respecte a la contingència que té l'Ajuntament i de la qual s'ha fet referència en l'informe a la liquidació pressupostària.

Respecte a la resta d'import del romanent que resta lliure per decidir el seu destí, es recomana destinar-lo a reduir endeutament net o bé es destini a finançar major o nova despesa de l'exercici 2022 que no tingui caràcter recurrent atès que el romanent de tresoreria és un recurs no recurrent.

5.- PLA ECONÒMIC FINANCER

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

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

6.- CONCLUSIONS

- 1.- La liquidació pressupostària de l'exercici 2021 de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar, assoleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- 2.- La despesa computable de l'exercici 2021 respecte a la de l'exercici 2020 presenta una taxa de variació positiva.
- 3.- La ràtio del deute viu a 31.12.2021, calculada d'acord amb l'ordre ECF 138/2007 és 32,33%.
- 4.- Respecte a l'aplicació del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2021 es recomana el següent:

Romanent de tresoreria a 31/12/2021	3.546.328,37
Despeses pendents d'aplicació	-32.161,20
Romanents compromesos	-2.045.415,45
Romanent lliure	1.468.751,72
Fons solvència	-800.000,00
Resta romanent	668.751,72

La Secretària-interventora accidental

Lidia
Sagristà
Vilà - DNI
77099832
Z (SIG)

Firmado digitalmente por Lidia Sagristà Vilà (SIG) - DNI 77099832Z
Fecha: 2022.04.19 09:37:12 +02'00'

Lidia Sagristà Vilà

Economista

MARIA
ADELA
GONZALEZ
SOLA - DNI
38794015F

Signat digitalment per MARIA ADELA GONZALEZ SOLA - DNI 38794015F
Data: 2022.04.14 14:10:11 +02'00'

Mariela González Solá