



INFORME DE SERVEIS ECONÒMICS NÚM. 05/2022
EXPEDIENT: 02020206/2022/1
EXPOSICIÓ I FONAMENTS DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2021

1. IDENTIFICACIÓ

- 1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: President de la corporació
- 1.2. Caràcter: Preceptiu
- 1.3. Títol: Liquidació del pressupost de l'exercici 2021

2. NORMATIVA DE REFERÈNCIA

2.0 Les principals normatives de referència aplicades es poden resumir en;

- *Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local ("Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local").*
- *Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març (TRLRHL).*
- *"Ley 2/1982, de 12 de mayo, Orgánica del Tribunal de Cuentas (LOTCu) i Ley 7/1988, de 5 de abril de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas (LFTCu)"*
- *Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament de Pressupostos.*
- *Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, pel qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat per l'Administració Local (ICAL).*
- *Real Decreto-ley 4/2013, de 22 de febrer, "de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo"*
- *Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).*
- *RD 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament d'Estabilitat Pressupostària.*
- *Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació prevista en la LOEPSF.*
- *Resolució de 4 de novembre de 2015, de modificació dels procediments establerts en l'annex II del Reglament del Registre Telemàtic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i la resolució de la mateixa data (4 de novembre de 2015), pel qual es fa públic el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya*
- *Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020.*
- *Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.*

2.1 L'article 191 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost. Les entitats locals hauran de confeccionar el pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

2.2. L'article 193.4 i 193.5 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, regula que la liquidació de cada un dels pressupostos que integren el pressupost general i dels estats financers de les societats mercantils dependents de l'entitat, una vegada realitzada la seva aprovació, es donarà compte al Ple a la primera sessió que es celebri. Les entitats locals remetran una còpia de la liquidació dels seus pressupostos a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui.

2.3. L'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
<http://www.santperederibes.cat>



2.4. Compliment de la llei d'Hisendes locals.

L'article 93.1 del Reial decret 500/90 que desenvolupa la llei de hisendes locals respecte als pressupostos estableix que la liquidació del pressupost ha de posar de manifest diversos punts:

a) Respecte al pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

b) 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 la recaptació neta.

L'article 93.2 del mateix Reial decret 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31-12-2021
- El resultat pressupostari de l'exercici
- El romanent de crèdit
- El romanent de tresoreria

2.5. - Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat i sostenibilitat financera, en els termes previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses e ingressos es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, segons estableix la LOEPSF.

La LOEPSF estableix en els seus art. 11, 12 i 13 que les administracions públiques faran un seguiment de les dades d'execució pressupostària i ajustaran la despesa pública per garantir que al tancament de l'exercici no incompleixi amb els següents objectius:

- Estabilitat pressupostària
- Regla de la despesa
- Nivell de deute viu i sostenibilitat financera.

Aquests objectius són merament informatius, al suspendre les regles fiscals per l'exercici 2020 i 2021, segons Acord de Ministres de data 6 d'octubre de 2020 i Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020.

Es realitza informe d'avaluació de compliment dels objectius que contempla la mencionada llei, en informe separat, tal com exigeix el reglament corresponent.

Aquest compliment s'haurà de fer de forma consolidada amb altres organismes autònoms i societats municipals, per poder optar a la utilització del romanent de tresoreria per altres finalitats fora de l'amortització de deute, regulat en l'art 14 i 15 que determina la prioritat absoluta del pagament del deute públic.

En el cas d'incompliment dels criteris abans esmentats, d'acord amb l'art. 20 i 21 de la LOEPSF, no només s'haurà de sotmetre a autorització de tutela financera l'endeutament, sinó que s'haurà de fer un



Pla econòmic financer que proposi un reequilibri dels incompliments en un any i que haurà de ser aprovat pel Ple en el termini d'un mes.

2.6.- Període mig de pagament a proveïdors.

Per altre banda en les mesures de lluita contra la morositat s'estableix en la llei 15/2010, de 29 de desembre, modificat pel Real Decreto-ley 4/2013, de 22 de febrer, "*de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo*", en el seu art 33, va establir un període mitjà de pagament a proveïdors:

Si legalment o en el contracte s'ha disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual hagi de verificar-se la conformitat dels béns o els serveis amb el que es disposa en el contracte, la seva durada no podrà excedir de trenta dies naturals a aplicar des de la data de recepció dels béns o de la prestació dels serveis. En aquest cas, el termini de pagament serà de trenta dies després de la data en què té lloc l'acceptació o verificació dels béns o serveis, fins i tot encara que la factura o sol·licitud de pagament s'hagués rebut amb anterioritat a l'acceptació o verificació.

En conclusió:

D'aquesta liquidació es deriven les magnituds a complir d'acord amb el que regula el text refós de la llei d'hisendes locals, atès que en cas contrari cal fer un Pla de sanejament/econòmic-financer.

- Necessitat de romanent per despeses generals positiu.
- Estalvi net positiu i nivell d'endeutament sobre ingressos corrents adequat.
- *Càlcul de criteris d'estabilitat i sostenibilitat financera. "No avaluació del seu compliment"*
- Termini de pagament a proveïdors d'acord amb la normativa.

3. OPERACIONS FINAL D'EXERCICI (Instrucció de comptabilitat de l'administració Local. ICAL)

3.1. Operacions de regularització: Ingressos, recursos per compte d'altres ens i resultat de l'exercici.

a) Resultat patrimonial de l'exercici: Despeses e ingressos pressupostaris i no pressupostaris.

El saldo dels comptes de despeses (compte 6*) i d'ingressos (compte 7*) no coincideixen exactament amb el resultat pressupostari, atès que s'inclouen resultats no pressupostaris com són les amortitzacions, provisions i operacions d'immobilitzat.

S'han realitzat les amortitzacions que es faran amb el Compte General i s'ha comprovat l'adequació de l'immobilitzat a l'Inventari municipal que ha d'aprovar el Ple de la Corporació.

b) Regularització d'ingressos: Saldos dels comptes de deutors per drets reconeguts.



Cta.	Concepte	IMPORT eur
430X	Saldos Deutors per DR de l'exercici	2.504.482,17
43300	Drets anul·lats corrents anul·lacions liquidacions	-266.059,27
43320	Drets anul·lats corrents ap. fraccionament	0,00
43810	Drets cancel·lats corrents insolv. Oper. gestió	-11.175,61
Saldo de deutors de l'exercici a 31-12-2021		2.227.247,29
431X	Saldos Deutors per DR d'exercicis tancats	9.639.339,18
4340X*	Drets anul·lats per DR d'exercicis tancats	-137.805,92
4391X	Drets anul·lats per insolvència i altres	-703.637,57
Saldo de deutors d'exercicis tancats a 31-12-2021		8.797.895,69
TOTAL deutors pressupostaris a 31-12-2021		11.025.142,98

Del total de Drets reconeguts nets de l'exercici corrent (33.095.970,72€) resten pendent de cobrament 2.227.247,29€ el que suposa aproximadament un 6,73%, del total dels DRN de l'any.

Del total de drets pendents d'exercicis tancats (11.338.592,50.-euros), resten pendent de cobrament 8.797.895,69.-euros, el que suposa aproximadament un 77,59%, del total dels DRN dels exercicis tancats.

Cal mencionar que d'acord amb l'art. 241.1 del TRLRHL "estan sotmesos a fiscalització prèvia els actes de les corporacions locals que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets", no obstant tal com assenyala l'art. 219 del TRLHL, les entitats locals podran determinar la substitució de la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó en comptabilitat i actuacions comprovatòries posteriors mitjançant les tècniques de mostreig o auditoria.

Durant l'exercici 2021 es segueix amb la totalitat del control financer en matèria d'ingressos, iniciat per primer cop a data juny de 2016. Aquesta Intervenció considera de suma importància el control financer en la seva totalitat, no solament per la vessant de despeses, si no també per la vessant d'ingressos. Cal mencionar que resta pendent la següent fase del control financer en matèria d'ingressos que seria "la inspecció tributària", atès que milloraria previsiblement els ingressos efectius reals.

Es recomana, un cop més, crear un "departament d'inspecció tributària" per tal de complir amb l'Ordenança general de gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels ingressos de dret públic municipals, secció V "Inspecció", aprovada pel Ple municipal de data 19 d'octubre de 2021.

Els ingressos que han estat fiscalitzats, en aquest exercici 2021, s'han emès en matèria de venda de vehicles, llicències urbanístiques, lloguers, cànon, ingressos fallits, preus públics, sancions per a gossos perillosos, acceptacions de subvencions, convenis amb altres administracions, etc.

Es fan les següents observacions que s'han detectat en la pròpia gestió diària dels ingressos:

* **Quotes urbanístiques:** A data de l'informe, i tal i com es va manifestar l'any passat, existeixen diversos expedients de Quotes urbanístiques iniciats per als quals no s'ha tramitat la liquidació definitiva. Donat que es tracta d'expedients bastant antics, alguns dels quals daten del 1998 (urbanització els Cards, reparcel·lació i urbanització de Mas Alba, etc.). També resta pendent la recaptació en via executiva de les quotes de conservació dels Colls, es recomana, un cop més, elaborar en els propers anys la liquidació definitiva dels mateixos, sinó es podria arribar a produir la prescripció del dret a liquidar. En aquests casos, la liquidació definitiva comportarà el tancament comptable d'aquesta multitud d'expedients i en el cas que correspongui una injecció important de diners en la Tresoreria Municipal, segons el tancament de la inversió. D'aquest fet també ha informat la Tresoreria Municipal.

A data 3 de setembre de 2019, la Junta de Govern Local va aprovar expedient d'aprovació "liquidació definitiva de l'expedient de quotes, derivades del projecte d'urbanització del sector Vilanoveta del Polígon del Pla de Millora Urbana (PMU6)", on es posa a cobrament l'import de 1.687.567,34 euros

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 - Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
<http://www.santperederibes.cat>



sense IVA i 2.041.956,48.-euros, amb IVA inclòs, de conformitat amb el desgloss que resulta incorporat en el projecte de la liquidació. Es comprova que a data de tancament, no s'ha procedit a realitzar l'apunt comptable "DR" per l'import líquid ni s'han establerts els terminis de pagament dels contribuents, provocant menys ingressos dels efectivament aprovats per la Corporació.

* **Taxa per ocupació de mercats municipals no sedentaris.**- S'han detectat per part de la tresoreria, a l'igual com en els últims exercicis, un volum molt important d'impagats, sense que s'apliqui l'ordenança reguladora genèrica que especifica que en cas de no disposar del justificant de pagament es sancionaria amb la revocació de la llicència. Així doncs, s'acumulen any rere any els mateixos morosos i quan s'envia a executiva l' ORGT els dona com a fallits atès que afecten a contribuents amb escassos recursos.

* **Arrendament vivendes, locals, pàrquings i trasters i despeses comunitàries,** de les propietats de la Corporació (antic titular: Garraf Promocions SA). A data de tancament existeix un deute total de 205.654,45.-euros. No es disposa d'informació de si s'està realitzant tot el necessari per l'efectivitat dels ingressos, atès que a més no es pot contemplar d'acudir a la via judicial per la reclamació dels deutes degut a les conseqüències socials que implicarien a les famílies. Es recomana analitzar la situació de cadascun dels lloguers de forma individualitzada.

En definitiva, un any més, es posa de manifest la necessitat de revisar els procediments de la Tresoreria municipal, mancant línies clares de procediment i actuació per tal d'intentar incrementar els ingressos municipals i evitar saldos deutors, atenent a la multitud d'incidències detectades en matèria d'ingressos municipals.

3.2. Operacions de tancament: Pressupost d'ingressos i despeses .

3.2.1.) Pressupost d'ingressos

a) Pressupost d'ingressos de l'exercici corrent

El pressupost inicial d'ingressos ha incrementat modificacions a l'alça per import total de 19.082.131,03.-euros.

Del total de modificacions per import total 19.082.131,03.-euros realitzades durant l'exercici, cal destacar que es realitzen modificacions per incorporacions de romanent de crèdit per import 6.957.252,21.-euros, i per generacions per subvencions 1.916.094,08 €.-euros, la resta correspon a suplementos, crèdits extraordinaris i baixes per anul·lacions.

Pressupost d'ingressos de l'exercici corrent			
Estat de situació	Total	Ingressos Corrents	Ingressos de Capital i Financers
Crèdits inicials	27.651.385,70	27.266.721,15	384.664,55
Modificacions	19.082.131,03	1.688.733,06	17.393.397,97
Crèdits definitius	46.733.516,73	28.955.454,21	17.778.062,52
Liquidat DRN	33.095.970,72	31.506.330,64	1.589.640,08
% DRN s/ Crèdits definitius	70,82%	108,81%	8,94%
Recaptació neta	30.868.723,43	29.292.704,48	1.576.018,95
Pendent de cobrament	2.227.247,29	2.213.626,16	13.621,13
% I. Nets s/ DRN	93,27%	92,97%	99,14%



Hisenda i Serveis Econòmics

Els drets reconeguts nets a data 31 de desembre de 2021 són **33.095.970,72.-euros**, d'aquests un 95,20% (**31.506.330,64.-euros**) són ingressos corrents i 4,80% **1.589.640,08.-euros** són ingressos de capital i financers.

CAPÍTOL	DRN	TOTAL	%
1. Impostos directes	14.996.227,08		45,31%
2. Impostos indirectes	1.041.373,32		3,15%
3. Taxes, preus públics i altres	4.306.168,06		13,01%
4. Transferències corrents	10.854.010,42		32,80%
5. Ingressos patrimonials	308.551,76		0,93%
Ingressos corrents		31.506.330,64	95,20%
CAPÍTOL	DRN	TOTAL	%
6. Alienació inversions reals	17.991,06		0,05%
7. Transferències de capital	1.563.849,02		4,73%
8. Actius financers	7.800,00		0,02%
9. Passius financers	0,00		0,00%
Ingressos de capital i financers		1.589.640,08	4,80%
TOTAL INGRESSOS (DRN)		33.095.970,72	100%

b) Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats

Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats	
Crèdits inicials	11.338.592,50
Rectificacions	333,91
Drets anul·lats	-137.805,92
Crèdits definitius	11.201.120,49
Recaptació neta (Ingressos Nets)	-1.699.587,23
Insolvència, prescripció i altres causes	-703.637,57
Pendent de cobrament a 31-12-2021	8.797.895,69
% I. Nets s/ Crèdits definitius	15,17%

Aquí es té en compte el cobrament de l'any immediatament anterior, on es realitza la majoria de cobraments i que augmenta la mitja del total del percentatge considerat.

Resta pendent de cobrar drets reconeguts d'exercicis tancats a data 31 de desembre de 2021, per import total de **8.797.895,69.-euros**.

D'aquest import, (4.530.720,84.-euros) el 51,50% correspon a drets reconeguts dels exercicis 1998-2013, entre els que cal destacar l'import corresponent a deutes de quotes urbanístiques de Mas Alba, per import 2.593.871,74.-euros, els quals estan pendents de liquidar amb el tancament del projecte, segons la previsió inicial. El 48,50% restant de deutes (4.267.174,85.-euros) es desglossa segons taula adjunta, pel període 2014- 2020.



Drets d'exercicis tancats	Import	% pes sobre el total
Exercicis 1998-2013	4.530.720,84	51,50%
Exercici 2014	142.302,84	1,62%
Exercici 2015	301.167,56	3,42%
Exercici 2016	229.614,62	2,61%
Exercici 2017	492.806,46	5,60%
Exercici 2018	695.230,79	7,90%
Exercici 2019	990.478,66	11,26%
Exercici 2020	1.415.573,92	16,09%
TOTALS a data 31-12-2021	8.797.895,69	100,00%

3.2.2.) Pressupost de despeses:

a) Pressupost de despeses del exercici corrent

Pressupost de despeses de l'exercici corrent				
Estat de situació	Imports totals	Corrent	Capital	Financeres
Crèdits inicials	27.651.385,70	26.877.682,09	761.683,61	12.020,00
Modificacions	19.082.131,03	4.343.644,17	14.738.486,86	0,00
Crèdit definitius	46.733.516,73	31.221.326,26	15.500.170,47	12.020,00
Obligacions reconegudes	32.389.867,31	25.718.690,83	6.663.376,48	7.800,00
% OR s/ crèdits definitius	69,31%	82,38%	42,99%	64,89%
Pagaments realitzats	29.655.615,76	19.531.868,87	10.115.744,64	8.002,25
Pendent de pagament	2.734.251,55	6.186.821,96	-3.452.368,16	-202,25
% RP s/ OR	91,56%	75,94%	151,81%	102,59%

Les modificacions de crèdit s'han realitzat segons el següent detall:

Del total de modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2021 per import d' **19.082.131,03.-euros**, **6.957.252,21.-euros** corresponen a incorporacions de romanent de crèdit, expedient de modificació pressupostària 06/2020, aprovat per la Junta de Govern Local en sessió de 02 de març de 2021.

CAPÍTOLS	CRÈDITS EXTRAORDINARIS	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	AMPLIACIONS DE CRÈDITS	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		INCORPORACIÓ DE ROMANENTS	GENERACIÓ PER INGRESSOS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	TOTAL
				-	+				
Cap. 1	19.998,00 €	588.402,00 €		- 1.043.785,98 €	1.422.071,22 €	356.236,37 €	657.811,05 €	- 60.000,00 €	1.940.732,66 €
Cap. 2	251.333,04 €	775.772,64 €		- 389.003,59 €	178.593,95 €	98.510,14 €	469.917,84 €	- 20.000,00 €	1.365.124,02 €
Cap. 3					3.124,19 €				3.124,19 €
Cap. 4	519.999,00 €	439.588,90 €	20.005,00 €	- 99.905,89 €	624.021,21 €		558.990,23 €	- 314.214,15 €	1.748.484,30 €
Cap. 5				- 713.821,00 €					- 713.821,00 €
Cap. 6	5.599.101,00 €	2.143.795,31 €			18.705,89 €	6.249.886,28 €	229.374,96 €		14.240.863,44 €
Cap. 7	45.004,00 €	200.000,00 €				252.619,42 €			497.623,42 €
Cap. 8									- €
TOTAL	6.435.435,04 €	4.147.558,85 €	20.005,00 €	- 2.246.516,46 €	2.246.516,46 €	6.957.252,21 €	1.916.094,08 €	- 394.214,15 €	19.082.131,03 €

Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit es financen amb baixes per anul·lacions i incorporació de Romanents de tresoreria per a despeses generals (RTDG).

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
<http://www.santperederibes.cat>



La liquidació pressupostària de l'exercici 2020, va donar lloc a un RTDG per import de 19.432.172,69.- euros. El RTDG disponible un cop realitzat les operacions de regularització de la liquidació va ser de 17.148.908,25.-euros. D'aquest import, part s'ha destinat a finançar modificacions per crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit al 2021, per import de 10.582.993,89.-euros.

Del total de crèdits extraordinaris (6.435.435,04 € €), cal destacar l'expedient de modificació 08/2021, on es va dotar 6.095.435,04.-euros de crèdit finançat amb RTDG, destacant les sol·licituds per dotar crèdit en els projectes 2018_01_0004 "Projecte Institut Xaloc" per import 3.909.994,00.-euros.

Del total de suplementos de crèdits (4.147.558,85€); cal destacar els expedients de modificació 08/2021 per import total de 3.596.744,50.-euros.

Respecte a l'execució d'aquesta despesa:

CAP	INICIAL 2021	MODIFICACIONS	DEFINITIU 2021	OR	OR s/ Actual	ROMANENT (NO EXECUTAT)
1	11.711.801,50	1.941.919,96	13.653.721,46	12.484.014,60	91,43%	1.169.706,86
2	9.154.355,53	1.363.936,72	10.518.292,25	8.471.329,60	80,54%	2.046.962,65
3	106.000,00	3.124,19	109.124,19	19.825,29	18,17%	89.298,90
4	5.191.704,06	1.748.484,30	6.940.188,36	4.743.521,34	68,35%	2.196.667,02
5	713.821,00	-713.821,00	0,00	0,00		0,00
Ordinari	26.877.682,09	4.343.644,17	31.221.326,26	25.718.690,83	82,38%	5.502.635,43
6	529.883,61	14.240.863,44	14.770.747,05	6.568.429,64	44,47%	8.202.317,41
7	231.800,00	497.623,42	729.423,42	94.946,84	13,02%	634.476,58
8	12.020,00	0,00	12.020,00	7.800,00	64,89%	4.220,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Capital	773.703,61	14.738.486,86	15.512.190,47	6.671.176,48	43,01%	8.841.013,99
TOTAL	27.651.385,70	19.082.131,03	46.733.516,73	32.389.867,31	69,31%	14.343.649,42

Del total de crèdits definitius per import 46.733.516,73.-euros, només s'han reconegut obligacions per import 32.389.867,31.-euros (69,31%), segons el següent desglossament per capítols:

D'aquesta taula cal destacar:

- Capítol 1 (despeses de personal). Les modificacions pressupostàries d'aquest capítol han estat per una banda a causa d'augmentos retributius establerts per normativa: Llei de Pressupostos Generals de l'Estat i normativa interna de la Corporació; i per l'altra banda per generacions de crèdit.
- Capítol 4 de despeses (transferències corrents). El crèdit inicial del capítol 4 era 5.191.704,06.-euros. S'han aprovat diferents expedients de modificacions pressupostàries per import total de 1.748.484,30.-euros. Únicament s'ha executat un 68,35% respecte al crèdit definitiu (6.940.188,36.-euros). Les principals aplicacions pressupostàries que han estat objecte de modificació pressupostària han estat en l'àmbit de: Ocupació_orgànic 14402 (792.361,44.-euros), Habitatge_orgànic 31001 (575.479,36.-euros), Residus_orgànic 32600 (75.000,00.-euros) i Educació_orgànic (122.427,53.-euros)
- Capítol 5 de despeses (fons de contingència). En aplicació de l'art. 31 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), es va dotar crèdit inicial en el pressupost 2021 per import 713.821,00.-euros. Es va donar de baixa 713.821,00.-euros, que es van transferir 463.821,00.-euros al departament d'Ocupació, a l'aplicació pressupostària de Transferències corrents Conveni Nou Set –Plans Ocupació; Transferències al capítol 1 per tal

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
<http://www.santperederibes.cat>



Hisenda i Serveis Econòmics

de reactivar l'empleabilitat i fer front a l'estat d'alarma, l'excepcionalitat del qual ens obliga a dotar de més recursos econòmics que ajudin a disminuir l'atur al municipi.

- **Capítol 6 de despeses (inversions reals).** El crèdit inicial del capítol 6 és 529.883,61.-euros. S'han aprovat expedients de modificacions pressupostàries per import total de 14.240.863,44.-euros. S'han aprovat autoritzacions de despesa (fase A) per import de 8.649.518,82.-euros i 8.363.791,12.-euros corresponent a disposicions de despeses (fase D). D'aquest import s'han reconegut obligacions per import total de 6.568.429,64.-euros. Aquest any ha disminuït l'execució de les inversions reals, i continua sense arribar a un nivell òptim, atès que s'ha executat un 44,47% (% O/Crèdit). Segons la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat 2022, "els projectes d'inversions que no es puguin executar íntegrament al 2021, la part restant de la despesa autoritzada al 2021 es podrà comprometre i reconèixer en 2022, finançant-se amb càrrec al romanent de tresoreria de 2021 que quedarà afectat a aquesta finalitat i per l'import restant, sempre que la Corporació no incorri en dèficit final en l'exercici següent". A data 31 de desembre de 2021 resta pendent d'adjudicar (fase "A"): 285.727,70.-euros, i pendent de reconèixer l'obligació (fase "D"): 1.795.361,48.-euros, que segons normativa es pot incorporar com a romanent de crèdit en 2022, un cop aprovada la liquidació pressupostària 2021.
- **Capítol 7 de despeses (transferències de capital).** El crèdit inicial del capítol 7 era 231.800,00.-euros. S'han aprovat diferents expedients de modificacions pressupostàries per import total de 497.623,42.-euros. S'ha executat un 13,02% respecte al crèdit definitiu (729.423,42.-euros). Les principals aplicacions pressupostàries que han estat objecte de modificació pressupostària han estat en l'àmbit de: Medi Ambient_orgànic 32500 per import total de 204.675,95.-euros, i Promoció Econòmica_orgànic 35000 per import total de 222.308,49.-euros.

b) Pressupost de despeses d'exercicis tancats.

Pressupost de despeses d'exercicis tancats	
Obligacions i pagaments pendents 01-01-2021	4.754.471,96
Rectificacions	-51.116,60
Obligacions i pagaments reconeguts pendents	4.703.355,36
Pagaments realitzats al 2021	4.544.323,52
Obligacions i pagaments d'exercicis tancats, pendents a 31-12-2021	159.031,84
% RP s% OR	96,62%

A data de tancament existeixen obligacions pendents de pagament per valor de 159.031,84.-euros. Cal estudiar, el perquè no s'ha procedit a ordenar el pagament d'aquest saldo corresponent a obligacions reconegudes en exercicis anteriors.

S'han realitzat pagaments d'exercicis tancats per import total de 4.544.323,52.-euros, corresponent a un 96,62% del total d'obligacions reconegudes d'exercicis tancats pendents d'ordenar el seu pagament a 01 de gener de 2021 menys rectificacions (4.703.355,36.-euros)

c) Compliment de la Llei de morositat 15/2010.

D'acord amb el que s'estableix a l'article 4.3 de la Llei de morositat 15/2010, els Tresorers de les Corporacions Locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en la llei per al pagament de les obligacions de cada Entitat Local, que inclourà necessàriament el número i la quantitat global de les obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini.

Així mateix l'art. 216.4 del RDL 3/3012, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic estableix que l'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data de l'aprovació de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici de l'establert en l'art. 222.4, que estableix que si es demorés, deurà abonar al contractista, a partir del

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
<http://www.santperederibes.cat>



compliment del mencionat termini de 30 dies els interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els terminis previstos en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Es recull, el resum dels resultats dels informes emesos en aplicació d'aquesta normativa, de forma trimestral, els quals s'han donat compte en Ple municipal i han estat informats al Ministeri d'Economia i Hisenda:

CONCEPTE	AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES			
	1 trimestre	2 trimestre	3 trimestre	4 trimestre
<i>Rati d'operacions pagades (dies)</i>	32,56	30,82	30,47	26,63
<i>Import pagaments realitzats (euros)</i>	3.940.047,75 €	4.640.156,48 €	3.461.371,59 €	2.842.526,09 €
<i>Rati d'operacions pendents (dies)</i>	23,35	18,32	21,62	19,26
<i>Import de pagaments pendents (euros)</i>	2.463.498,38 €	1.655.462,04 €	1.330.218,70 €	2.831.841,28 €
PMP (dies)	29,02	27,53	28,01	22,95

3.3. Amortitzacions, Provisions, periodificacions, reclassificació del deute a curt i llarg termini, operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Aquestes són operacions de tancament però no totes tenen incidència en els estats pressupostaris i el romanent de tresoreria.

De totes aquestes operacions, només afecten al romanent de tresoreria per despeses generals la provisió de dubtós cobrament, encara que les altres provisions, obligacions i despeses pendents d'aplicar seran causa justificada per la no utilització del RTDG.

a) AMORTITZACIONS:

A data 31-12-2021 s'han registrat les amortitzacions dels béns de immobilitzat material, immaterial i del Patrimoni Públic del Sòl, fet que es recollirà en els comptes patrimonials i en les Comptes anuals.

b) PROVISIONS:

S'han realitzat les provisions a data 31 de desembre de 2021 següents:

- **b.1) Provisió per insolvències (deterioraments dels crèdits).**

Es dota la corresponent provisió, per reflectir les possibles insolvències que es presentin respecte als drets reconeguts pendents de cobrament a data 31-12-2021, d'exercicis corrents i tancats. Aquesta provisió és un ajust obligatori per determinar el romanent de tresoreria per despeses generals.

PROVISIONS PER INSOLVÈNCIA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2021	
Deutors pendents a 31-12-2021	Import
De pressupost corrent	2.227.247,29
De exercicis tancats	8.797.895,69
Total deutors pressupostaris a 31-12-2021	11.025.142,98
Total dotació per insolvència	8.128.938,27

Per determinar aquesta quantia s'han tingut en compte l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos i els percentatges de recaptació tant en executiva com en voluntària. En qualsevol cas, s'informa que no implica l'anul·lació del dret reconegut ni la baixa.



S'adjunta a l'expedient document justificatiu del càlcul. Aquest any, al igual com l'any passat s'han aplicat els percentatges mínims a efectes comptables recomanats per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresors, de la Generalitat de Catalunya, establint uns percentatges mínims, i que són: 10% en drets pendents de cobrament liquidats dins del exercici 2021, 30% en l'exercici 2020, 60% en l'exercici 2019, 90% en l'exercici 2018 i en la resta el 100%.

A més s'apliquen uns percentatges individualitzats en liquidació pressupostària 2021, tal i com s'ha fet en anys anteriors, a criteri de Intervenció i de Tresoreria, que s'adapten a la morositat establerta en els últims exercicis, i que són els següents:

- Respecte a multes.- Es dota el 100% dels drets reconeguts en concepte de multes dels exercicis tancats, i el 95% de l'any en curs, tal i com s'ha provisionat en les últimes liquidacions pressupostàries.
- Nota 1/2015.- Es decideix dotar l'import total del econòmic 541xx, corresponent als deutes en concepte de lloguer d'habitatges de protecció social, de diferents llogaters, per import total de 83.816,94.-euros.
- Nota 1/2016.- Es dota el 100% del deute corresponent a "Canons del Mercat Municipal La Sínia" corresponent al cànon pendent de cobrar de l'exercici 2016 del Sr. Juan Carlos Blanch, parades núm. 14 i 15. Es dota l'import total d'aquest deute per import de 230,14.-euros. S'informa que a data 20 de maig de 2016, es notifica al Sr. Blanch que s'inicia la recaptació en via executiva del deute existent per aquest concepte, a través de l'ORGT. A data 31 de desembre de 2021 resta el deute en la mateixa situació.
- Nota 2/2016.- Igual que en la nota 1/2015 es decideix dotar l'import total del econòmic 541xx, corresponent als deutes en concepte de lloguer d'habitatges de protecció social, de diferents llogaters, per import total de 13.185,31.-euros.
- Nota 1/2017.- Igual que en les notes 1/2015 i 2/2016 es decideix dotar l'import total del econòmic 541xx, corresponent als deutes en concepte de lloguer d'habitatges de protecció social, de diferents llogaters, per import total de 17.355,42.-euros.
- Nota 2/2017.- Igual que la nota 2/2015, es decideix dotar el saldo deutor, corresponent als deutes en concepte de taxa de vehicles, per import total de 20.107,49.-euros.
- Nota 1/2018.- Igual que la nota 1/2015 es decideix dotar el saldo deutor, en concepte dels drets reconeguts pendents de l'exercici 2018, per import total de 19.715,67.-euros
- Nota 2/2018.- Igual que la nota 2/2015, es decideix dotar el saldo deutor, corresponent als deutes en concepte de taxa de vehicles, per import total de 27.340,25.-euros.
- Nota 3/2018.- Es decideix dotar els deutes del cànon d'explotació del bar del Centre Cívic l'Espai de les Roquetes del Sr. RBE, atès que es té constància de l'inici d'expedient reclamant deutes, per import total de 2.270,64.-euros.
- Nota 1/2019.- Es decideix dotar, els deutes pendents del Mercat La Sínia, per import total 586,88.-euros.
- Nota 2/2019.- Igual que la nota 1/2015 es decideix dotar el saldo deutor, en concepte dels drets reconeguts pendents de l'exercici 2019, per import total de 25.422,43.-euros
- Nota 3/2019.- Igual que la nota 2/2015, es decideix dotar el saldo deutor, corresponent als deutes en concepte de taxa de vehicles, per import total de 1.360,22.-euros.



Ajuntament Sant Pere de Ribes

Hisenda i Serveis Econòmics

- Nota 4/2019.- Es dota deutes del cànon d'exploració del bar del Centre Cívic l'Espai de les Roquetes i del consum d'energia elèctrica, del Sr, RBE, atès que es té constància de l'inici d'expedient reclamant deutes, per import total de 9.415,24.-euros.
- Nota 1/2020.- Es decideix dotar, els deutes pendents del Mercat La Sínia, per import total 1.752,34.-euros.
- Nota 2/2020.- Igual que la nota 1/2015 es decideix dotar el saldo deutor, en concepte dels drets reconeguts pendents de l'exercici 2021, per import total de 24.810,06.-euros
- Nota 3/2020.- Igual que la nota 2/2015, es decideix dotar el saldo deutor, corresponent als deutes en concepte de taxa de vehicles, per import total de 16.423,33.-euros.
- Nota 1/2021.- Es decideix dotar, com fa tres anys, el 100% dels deutes corresponents a "Canons Mercat Municipal la Sínia"
- Nota 2/2021.- Es decideix dotar, com en els últims exercicis pressupostaris, les deutes dels econòmics 541 referent a deutes diverses d'habitatge de protecció social.

Aquest Ajuntament no té valors negociables i existències per les quals no s'ha fet cap provisió.

El romanent de tresoreria s'ha minorat per l'import del dubtós cobrament (8.128.938,27.-euros)
L'operació comptable realitzada és CG=12021000099597)

• **b.2) Provisions per riscos i despeses.**

Representen obligacions estimades derivades que, en aplicació dels principis de prudència i de meritació, tenen el seu origen en l'exercici corresponent o en altres anteriors. Dins d'aquesta categoria es distingeix entre provisions per despeses (grans reparacions) i per riscos (per responsabilitats).

Igual que a la liquidació pressupostària dels últims exercicis (2012-2020) es decideix, a criteri de serveis econòmics, dotar provisions per riscos i despeses en aquesta liquidació 2021 en compliment del principi de prudència.

Respecte a les provisions dotades en els exercicis 2012-2021, cal dir que existeixen diferents situacions:

- S'anul·len aquelles que han estat resoltes en l'exercici 2021 (es realitza apunt comptable "CG".)
- Es mantenen iguals aquelles dotacions que a data 31 de desembre de 2021 no s'han resolt, i que segueixen a la mateixa situació que les va originar (no es realitza cap apunt comptable)
- L'import de les provisions dotades en els exercicis 2012-2021, s'incrementa o es disminueix, en funció de si l'import de la despesa ha augmentat o disminueix. Es realitza apunt comptable "CG" pel complement de la provisió, i apunt comptable "CG" per la part de la disminució.

El saldo final a 31 de desembre de 2021, de les provisions de fons realitzats per la Corporació és 2.141.193,94.-euros, de les quals 667.703,28.-euros correspon a curt termini i 1.473.490,66.-euros a llarg termini.

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 - Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
<http://www.santperederibes.cat>



ESTAT DE SITUACIÓ PROVISIONS DOTADES EN LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2021						
PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES DOTADES	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2021					
	S'ANULA	ES MANTE	INCREM.	DISMIN.	NOVES	RESULTANT
A) Provisiones per expedients finançats amb QQUU	A) Provisiones per expedients finançats amb QQUU					787.414,06
a.1. Projectes amb sentència ferma	a.1. Projectes amb sentència ferma					78.003,39
Provisió d'interessos de demora		78.003,39				
a.2. Projectes sense sentència ferma	a.2. Projectes sense sentència ferma					709.410,67
Provisions devolucions d'ingressos indeguts		582.174,63				
Provisió d'interessos de demora		35.205,13				
Provisió devolucions d'IVA		92.030,91				
B) Provisiones recursos interposats	B) Provisiones recursos interposats					51.841,71
Cànon d'aigua 2009-2010 "Aguas Rocamar SA"		50.182,04				
Compensació econòmica tarifes servei Clavegueram 2014 "Sorea"		1.318,38				
Compensació econòmica tarifes servei Clavegueram 2015 "Sorea"		341,29				
Sentència ZURICH SEGUROS - Festa Major Sant Pau	-13.660,18					
C) Provisiones de desviacions finanç afect. Acum. Positius, anterior 2017	C) Provisiones de desviacions finanç afect. Acum.					634.234,89
Desviacions finanç. afectat acumulat positiu, proj. No incorporats 2017		634.234,89				
D) Altres provisions	D) Altres provisions					667.703,28
0,90% increment salarial LPE 2021. Pressupost inicial 2021	-105.406,21					
0,90% increment salarial LPE 2021. Modificacions pressupostàries cap. I	-25.092,03					
2% increment salarial LPE 2022. Pressupost inicial 2022					240.718,37	
2% increment salarial LPE 2022. Previsió Modificacions pressupostàries cap. I					45.964,93	
Possibles sentències judicials					75.000,00	
Nòmines complementàries desembre'21 (exp. 02030201/2022/2 i 3)					37.893,15	
S.social desembre'21 (exp. 0203215/2022/1)					32.557,66	
Assistències a regidors desembre'21 (exp. 02030209/2022/2)					9.610,00	
Factures 2020, registrades a data 17-02-2021, excloses de la "413"	-59.117,95					
Factures 2021, registrades a data 17-02-2022, excloses de la "413"					225.959,17	
Ajudes per fomentar el lloguer assequible/Habitatge (sol. modif.pres 1/2021)	-340.000,00					
Despeses informadors eleccions Generalitat 2021	-6.000,00					
Total provisions a data 31 de desembre de 2021 retenir del RTDG						2.141.193,94
Total "413" creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost						694.617,16
Import a retenir del RTDG, liquidació pressupostària 2021						2.835.811,10

S'anul·len les provisions aprovades en liquidació 2012-2020, ja que han estat resoltes en exercici 2021 (es realitza apunt comptable "CG").

- S'anul·la la dotació creada al 2020, per import total de 130.498,24.-euros, de l'increment salarial del 0,90% de la Llei de Pressupostos Generals 2021, atès que s'ha executat la despesa al 2021.
- S'anul·la la dotació creada al 2020, per import total de 59.117,95.-euros, per la execució de la despesa corresponent a factures de l'exercici 2020 amb registre d'entrada en la Corporació fins gener de 2021, atès que han estat aplicades en pressupost de despesa 2021.
- S'anul·la la dotació creada al 2020, per import total de 340.000,00.-euros, d'ajudes per fomentar el lloguer assequible/Habitatge, atès que s'ha executat la despesa al 2021.
- S'anul·la la dotació creada al 2020, corresponent a la previsió de la sentència a favor de Zurich Seguros per danys provocats durant la Festa Major de Sant Pau, per import total de 13.660,18.-euros, atès que s'ha fet el corresponent pagament (Sentència desfavorable de data 21/10/2020 i núm.: 222/2020, dictada en el Procediment abreujat 109/2020-F).
- S'anul·la la dotació creada al 2020, per previsió de despesa per serveis extraordinaris per eleccions que s'havien de celebrar a la Generalitat de Catalunya durant el 2021, per import total de 6.000.-euros, atès que es va executar la despesa en 2021.

Es mantenen les provisions aprovades en liquidació 2012-2020, ja que a data 31 de desembre 2021 no han estat solventades (es manté l'apunt comptable "CG" realitzat a data de tancament de les liquidacions pressupostàries)



Ajuntament Sant Pere de Ribes

Hisenda i Serveis Econòmics

- *Es mantenen les dotacions realitzades a data 2012 en concepte de quotes urbanístiques, per import total de 787.414,06.-euros, d'aquells projectes sense sentència ferma, corresponent als projectes amb finançament afectat 2004_0047 Sector Tecnològic Can Puig, 2004_01_0055 Can Lloses i 2009_01_0001 Minivilles, informant que a data 31 de desembre de 2021 no s'ha realitzat cap obligació reconeguda en l'exercici.*
- *Es manté dotació provisió en concepte de declaració de responsabilitat solidària respecte a les obligacions que té Aguas Rocamar SA amb Aigües Sant Pere de Ribes SA, corresponent a saldos pendents de declarar de cànon d'aigua, període 2009 i 2010, per import total 40.447,99.-euros, (operació comptable CG=201200067274), i dotació pel mateix concepte ampliat en l'exercici 2015, per import 9.734,05.-euros. Total dotació 50.182,04.-euros.*
- *Es manté dotació realitzada en 2015, en concepte de possibles compensacions econòmiques per desequilibris produïts per la manca de revisions de les tarifes del servei municipal de clavegueram durant l'exercici 2014 i 1r trimestre de 2015, sol·licitat per Sorea SA, per import total de 1.659,67.-euros.*
- *Es manté dotació realitzada en 2016, per import total de 634.234,89.-euros corresponent a un excés de finançament afectat no incorporat en l'Estat del Romanent de Tresoreria a data 31 de desembre de 2016, atès que correspon a diferents projectes de finançament afectat que no han estat executats en els últims exercicis i que es proposa donar de baixa fins que es decideixi la seva possible execució.*

Es doten noves provisions en l'exercici 2021:

- *Es dota provisió corresponent al 2% de l'increment salarial previst en la Llei de Pressupostos de l'Estat 2022, Pressupost Inicial per import total de 240.718,37.-euros.*
- *Es dota provisió corresponent al 2% de l'increment salarial previst en la Llei de Pressupostos de l'Estat 2020, Modificacions Pressupostàries Capítol I per import total de 45.964,93.-euros.*
- *Es dota provisió corresponent a possibles despeses de sentències judicials per import total de 75.000,00.-euros.*
- *Es dota provisió corresponent a Nòmines complementàries desembre'21 (exp. 02030201/2022/2 i 3) per import total de 37.893,15.-euros.*
- *Es dota provisió corresponent a Seguretat Social desembre'21 (exp. 0203215/2022/1) per import total de 32.557,66.-euros.*
- *Es dota provisió corresponent a Assistències a regidors desembre'21 (exp. 02030209/2022/2) per import total de 9.610,00.-euros.*
- *Es dota provisió corresponent a factures 2021 registrades en la base de dades comptables a data 2022 (01-01-2022 fins 17-02-2022) per import total de 225.959,17.-euros.*

Totes les provisions, per l'import total de 2.141.193,94.-euros, estan diferenciades en provisions a curt termini, per import total de 667.703,28.-euros, i en provisions a llarg termini per la resta (1.473.490,66.-euros).

c) PERIODIFICACIONS:

Consisteix en ajustar al corrent real les despeses e ingressos de l'exercici, i no en funció del corrent monetari o financer.

Despeses anticipades: no financeres (cta 480), i financeres (cta 580).

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
<http://www.santperederibes.cat>



Ingressos anticipats: No financers (cta 485) i Financers (cta. 585)

En aplicació del principi d'importància relativa que determina la regla 66 de la Instrucció de comptabilitat, podran no registrar-se les despeses e ingressos anticipats quan siguin de petita quantia o corresponen a prestacions de tracte successiu i import anual similar.

Atenent que totes les despeses són referides a prestacions periòdiques no s'han practicat personificacions.

d) DESPESES FINANCERES I RECLASSIFICACIÓ DEL DEUTE A CURT I LLARG TERMINI: LEASINGS I CRÈDITS.

Un any més, no s'ha dotat crèdit en el capítol 9, atès que la Corporació no té deutes amb entitats financeres, ni amb entitats públiques.

El crèdit dotat en el capítol 3 del pressupost "despeses financeres" inicialment és 106.000,00.-euros. S'han aprovat expedients de modificacions pressupostàries per import total de 3.124,19.-euros, amb motiu de fer front a l'abonament d'interessos de demora derivades de diverses sentències judicials. El crèdit definitiu és de 109.124,19.-euros. L'import reconegut en el capítol 3 "despeses financeres" ha estat 19.825,29.-euros (18,17% d'O s/ Crèdits definitius).

e) OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST.

A data 31 de desembre de 2021 el saldo de les partides pendents d'aplicar són -1.884,49.-euros, imputat en el compte (559_Altres partides pendents d'aplicar", segons el següent desgloss:

Cobraments realitzats pendent d'aplicar	- 1.884,49
Pagaments realitzats pendent d'aplicar	0,00
PARTIDES PENDENTS D'APLICAR	- 1.884,4 9

Els -1.884,49.-euros corresponent a "cobraments realitzats pendent d'aplicar a pressupost" correspon a una retenció de salaris d'una treballadora que s'ha pagat a la Mutua. Cal mencionar que aquest saldo prové de l'exercici 2019 i que resta pendent de solventar per part de del departament gestor, és a dir RRHH.

4. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT

Tal com estableix l'article 97 del Reial Decret 500/90, i regles 78 i següents de la ICAL, tant el resultat pressupostari com el romanent de tresoreria s'ajustaran segons les desviacions positives i negatives corresponents a l'exercici 2021. Aquestes desviacions procedeixen bàsicament de programes d'inversions així com de crèdits corresponents a projectes corrents finançats amb subvencions finalistes.

Les desviacions acumulades i de l'exercici són:

A data 31-12-2021	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Total projectes d'inversió i altres	1.640.251,49	1.160.394,10	1.045.196,02	1.699.363,30

Les desviacions de l'exercici ajusten el Resultat Pressupostari de l'exercici actual, en augment per l'import de les desviacions de financiació negatives per import 1.160.394,10.-euros i en disminució de les



desviacions de finançament positives per import 1.640.251,49.-euros. Així mateix, l'import de les desviacions acumulades positives (1.045.196,02.-euros) a final de l'exercici, disminueixen el Romanent de Tresoreria.

5. PENDENT DE PAGAMENT I PRESCRIPCIONS

a) Pendent de pagament per la liquidació.

L'import que configura el pendent de pagament per part de l' Ajuntament és de 2.734.251,55.-euros pel pressupost 2021.

Pel que fa a les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats, resten pendents 159.031,84.-euros.

b) Drets i apunts extrapressupostaris.

Es fa constar que resta pendent d'instruir el corresponent expedient de prescripció per determinar correctament l'import de fiances vigents, atès que existeix un saldo tant de fiances d'anys anteriors com d'aval, dels quals s'hauria d'analitzar la seva prescripció. Aquest fet, s'ha posat de manifest en anteriors liquidacions pressupostàries, però per falta de mitjans personals no s'ha realitzat, aconsellant-se realitzar-se un cop més la seva efectivitat.

Compte	Descripció	Import
560	Fiances rebudes a curt termini	1.385.314,25.-€
561	Dipòsits rebuts a curt termini	18.099,80.-€
180	Fiances rebudes a llarg termini	179.590,79.-€
185	Dipòsits rebuts a llarg termini	243,22.-€
Total fiances i dipòsits pendents a 31-12-2021		1.583.248,06.-€

L'import corresponent a fiances i dipòsits rebuts a curt i llarg termini, per import total de 1.583.248,06.-euros, forma part del saldo creditor pendent de pagar no pressupostari de tresoreria a data 31 de desembre de 2021. Aquest saldo no representa cap dret pressupostari per l'Ajuntament, atès que en el seu moment s'haurà de retornar. Es recomana realitzar un estudi exhaustiu d'aquest saldo, per comprovar la seva efectivitat.

6. ESTAT DE TRESORERIA, ARQUEIG I DEUTE

a) Estat de tresoreria a 31/12/2021 i arqueig municipal

Els fons líquids totals (existències finals) són de 21.179.161,24.-euros. A data 1 de gener de 2021 l'import era 23.018.033,21.-euros, per tant s'ha minvat a data 31-12-2021 els fons líquids en -1.838.871,97.-euros (aprox. -7,98%).

Dels 21.179.161,24.-euros, el 75,54% (16.000.000.-euros) són imposicions a termini a data 31 de desembre de 2021. A diferència d'altres anys, aquestes imposicions durant aquest exercici no han donat cap rendiment a la Corporació municipal, sinó que en l'exercici 2021 aquest saldo ha sigut penalitzat en un 0,25%, segons informació facilitada per l'entitat bancària. La resta, el 24,46% (5.179.161,24.-euros) correspon a saldo dels comptes 570 "Caixa efectiu", 571X "Bancs i Caixes", "574X Caixa Fixa" situació d'existències en tresoreria, que s'adjunta a l'expedient. S'informa que per l'any 2022 aquests saldos seguiran sent penalitzats, atès que les entitats financeres ens traspassen les comissions bancàries que el Banc Central Europeu els carreguen a ells.



Per últim, s'informa que no existeixen valors de renda fixa.

b) Endeutament provinent de préstecs i operacions de tresoreria.

El total del deute financer a data 31 de desembre de 2021 és 0,00.-euros.

S'incorpora a la liquidació actes d'arqueig en metàl·lic, estat de situació d'existències en tresoreria i estat de conciliació bancària. Així mateix, s'incorpora llistats dels saldos deutors i creditors no pressupostaris de tresoreria, i llistat de partides pendents d'aplicar al pressupost d'ingressos i despeses. S'informa que caldria realitzar un estudi exhaustiu d'aquests saldos, per part de Tresoreria, per comprovar la seva efectivitat.

7. LIQUIDACIÓ

A) ROMANENT DE CRÈDIT

El total de romanent de crèdit ascendeix 14.343.649,42.-euros, resultant de la diferència entre els crèdits definitius totals menys les obligacions reconegudes totals, segons el següent detall:

Saldo a 31-12-2021	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital	Despeses financeres
Crèdit definitiu	46.733.516,73	31.221.326,26	15.500.170,47	12.020,00
Obligacions reconegudes	32.389.867,31	25.718.690,83	6.663.376,48	7.800,00
Romanent de crèdit	14.343.649,42	5.502.635,43	8.836.793,99	4.220,00

Del romanent de crèdit total cal destacar els següents capítols:

PRESSUPOST DESPESES 2021	INICIAL 2021	DEFINITIU 2020	OR	ROMANENT (NO EXECUTAT)	%ROM/Defin
Capítol 1 "Despeses de personal"	11.711.801,50	13.653.721,46	12.484.014,60	1.169.706,86	8,57%
Capítol 2 "Despeses corrents"	9.154.355,53	10.518.292,25	8.471.329,60	2.046.962,65	19,46%
Capítol 3 "Despeses financeres"	106.000,00	109.124,19	19.825,29	89.298,90	81,83%
Capítol 4 "Transf. Corrents"	5.191.704,06	6.940.188,36	4.743.521,34	2.196.667,02	31,65%
Capítol 5 "Fons de contingència"	713.821,00	0,00	0,00	0,00	
Despeses ordinàries	26.877.682,09	31.221.326,26	25.718.690,83	5.502.635,43	17,62%
Capítol 6 "Inversions reals"	529.883,61	14.770.747,05	6.568.429,64	8.202.317,41	55,53%
Capítol 7 "Transferències de capital"	231.800,00	729.423,42	94.946,84	634.476,58	86,98%
Capítol 8 "Actius financers"	12.020,00	12.020,00	7.800,00	4.220,00	35,11%
Capítol 9 "Passius financers"	0,00	0,00	0,00	0,00	
Despeses de capital	773.703,61	15.512.190,47	6.671.176,48	8.841.013,99	56,99%
TOTAL	27.651.385,70	46.733.516,73	32.389.867,31	14.343.649,42	30,69%

Com es pot observar, del total del romanent del crèdit, aprox. el 55,53% correspon al capítol 6_inversions reals (8.202.317,41.-euros), i aprox. 86,98% correspon al capítol 7_Transferències de capital (634.476,58.-euros). El finançament afectat d'aquests projectes porten un seguiment especial en el mòdul de projectes. Aquests projectes tenen dotació pressupostària que parcialment es finança amb finançament afectat com són crèdits, subvencions... i que són d'incorporació obligatòria si el projecte segueix vigent i la resta està finançat amb finançament corrent o RTDG (sense que sigui obligatòria la seva incorporació). En expedient independent caldrà estudiar la incorporació de romanents de crèdit.



B) RESULTAT PRESSUPOSTARI

L'estat del resultat pressupostari a data 31 de desembre de 2021, és de 706.103,41.-euros. Aquest resultat pressupostari un cop ajustat en funció de les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid i les desviacions de finançament de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat, dona un **resultat pressupostari ajustat de + 6.054.436,22.-euros.**

RESULTAT PRESSUPOSTARI	AJUNTAMENT
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	33.095.970,72
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-32.389.867,31
I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	706.103,41
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	5.828.190,20
4.- Desviacions anuals negatives finançament	1.160.394,10
5.- Desviacions anuals positives finançament	-1.640.251,49
II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)	5.348.332,81
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	6.054.436,22

C) ROMANENT DE TRESORERIA

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, així com la regla 83.3 de la Instrucció de comptabilitat, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, així com el excés de finançament afectat produït.

El Romanent de Tresoreria és el següent:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA		AJUNTAMENT
1	(+) FONS LÍQUIDS	21.179.161,24
2	(+) DEUTORS PENDENT COBRAMENT	11.935.307,92
	Exercici corrent	2.227.247,29
	Exercicis tancats	8.797.895,69
	Operacions no pressupostaries	910.164,94
3	(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	4.798.933,43
	Exercici corrent Obligacions pendents	2.734.251,55
	Exercicis tancats Obligacions pendents	159.031,84
	Operacions no pressupostaries	1.905.650,04
4	(+) PARTIDES PENDENTS D'APLICAR	-1.884,49
	Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-1.884,49
	Pagaments realitzats pendents d'aplicar	0,00
I.	Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	28.313.651,24
II.	Excés de finançament afectat	-1.045.196,02
III	Saldo de dubtós cobrament	-8.128.938,27
ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		19.139.516,95



Hisenda i Serveis Econòmics

El RTDG 2021 és molt similar al de l'exercici 2020 passant, de 19.432.172,69.-euros l'any 2020 als 19.139.516,95.-euros corresponent a l'any 2021. El que suposa una disminució de -292.655,74.-euros (aprox. un 1,53% menys).

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA		AJUNTAMENT	EXERCICI 2020	2021/2020
1	(+) FONS LÍQUIDS	21.179.161,24	23.018.033,21	-1.838.871,97
2	(+) DEUTORS PENDENT COBRAMENT	11.935.307,92	12.250.670,49	-315.362,57
	Exercici corrent	2.227.247,29	2.844.009,86	-616.762,57
	Exercicis tancats	8.797.895,69	8.494.582,64	303.313,05
	Operacions no pressupostaries	910.164,94	912.077,99	-1.913,05
3	(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	4.798.933,43	6.882.926,59	-2.083.993,16
	Exercici corrent Obligacions pendents	2.734.251,55	4.600.200,23	-1.865.948,68
	Exercicis tancats Obligacions pendents	159.031,84	154.271,73	4.760,11
	Operacions no pressupostaries	1.905.650,04	2.128.454,63	-222.804,59
4	(+) PARTIDES PENDENTS D'APLICAR	-1.884,49	-1.884,49	0,00
	Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-1.884,49	-1.884,49	0,00
	Pagaments realitzats pendents d'aplicar	0,00	0,00	0,00
I.	Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	28.313.651,24	28.383.892,62	-70.241,38
II.	Excés de finançament afectat	-1.045.196,02	-846.175,85	-199.020,17
III	Saldo de dubtós cobrament	-8.128.938,27	-8.105.544,08	-23.394,19
ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		19.139.516,95	19.432.172,69	-292.655,74

El romanent de tresoreria per despeses generals calculat a data 31 de desembre de 2021 s'ha d'entendre condicionat, atès que existeix 2.141.193,94.-euros corresponent a provisions realitzades per possibles responsabilitats procedents de litigis en curs, indemnitzacions i altres obligacions derivades d'aval i altres garanties similars en curs, i 694.617,16.-euros corresponent al saldo del compte 413* "creditors pendents d'aplicar a pressupost", que donaria lloc a un Romanent de tresoreria de despeses generals disponible per a l'exercici 2021 segons taula annexa de **16.303.705,85.-euros**, segons el següent detall:

Estat del Romanent de Tresoreria	EXERCICI 2021
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	19.139.516,95
Total provisions de fons a retenir del RTDG	-2.141.193,94
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	-694.617,16
Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació	16.303.705,85

8. TRAMITACIÓ I COMPETÈNCIA

Correspon a l'Alcaldeessa o òrgan delegat aprovar la liquidació i es donarà compte al Ple a la primera sessió que es celebri.

9.- OBSERVACIONS EN LA GESTIÓ ECONÒMICA I PRESSUPOSTÀRIA

9.1. Ingressos:

En concret els realitzats en la pàgina 5-6 d'aquest informe i en general s'observa que existeixen ingressos patrimonials que no es gestionen utilitzant el criteri de rendibilitat i es cedeixen gratuïtament espais municipals sense contraprestació a entitats del municipi o es mantenen inutilitzats.

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
<http://www.santperederibes.cat>



Atenent que el Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, determina que dintre de les actuacions de Tresoreria i recaptació es troben la direcció dels serveis de gestió d'ingressos i recaptació i el seu impuls. Es recomana, al igual com l'any passat, d'una organització de la Tresoreria estructurada, formada tècnicament en els procediments i tècniques que li són d'aplicació, dotant d'eines i recursos tècnics i humans, amb l'acció formativa que correspongui.

S'informa que a data 31 de maig de 2020, la Tresoreria municipal de la Corporació deixa de realitzar les seves funcions en la Corporació, i les realitza des de l'1 de juny de 2020, la Cap de Serveis Econòmics, i durant tot l'exercici 2021.

9.2. Despeses i serveis:

Tal com es va fer constar en els comptes anuals de l'any 2011, segons estableix l'art. 31.2 de la CE, *"la despesa pública realitzarà una assignació equitativa dels recursos públics i la programació i l'execució respondran als criteris d'eficiència i econòmica"*. Així mateix, en l'art. 103.1 de la CE s'estableix que *"L'Administració pública serveis amb objectivitat els interessos generals i actua d'acord amb els principis d'eficàcia, jerarquia, descentralització, desconcentració i coordinació, amb submissió plena a la Llei i al Dret"*.

L'eficiència mesura la relació entre els recursos utilitzats i els recursos obtinguts. Es refereix al nivell d'aprofitament dels recursos en el desenvolupament del procés d'activitats o serveis municipals. Mesura el cost dels serveis prestats.

L'eficàcia es refereix al grau de compliment dels objectius i, per això, es fa necessari, en primer lloc, concretar els objectius en cadascun dels àmbits de gestió, a més de dotar d'un sistema d'informació financera i tècnica que permeti portar a terme el seu seguiment.

L' Ajuntament presta els serveis públics bàsics i obligatoris recollits en l'art. 26 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de la Administració Local (endavant LRSAL), **excepte el servei de cementiri municipal**, encara que previsiblement existeix contracte per la prestació de serveis funeraris, atès que s'ha sol·licitat al departament de Secretaria el contracte vigent i no es té constància del mateix, creant un perjudici en els ingressos a la Corporació atès que hores d'ara no s'està cobrant ingressos per aquest concepte i es va repetint la mateixa situació en varis exercicis consecutius.

Article 26, LRSAL

1. Els Municipis per si o associats hauran de prestar, en tot cas, els serveis següents:

a. En tots els Municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, proveïment domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població, pavimentació de les vies públiques.

b. En els Municipis amb població superior a 5.000 habitants, a més: parc públic, biblioteca pública i tractament de residus.

c. En els municipis amb població superior a 20.000 habitants, a més: protecció civil, evacuació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc de exclusió social, prevenció i extinció d'incendis i instal·lacions esportives d'ús públic.

El cementiri no és municipal.

També presta els següents serveis;

- Seguretat en llocs públics
- Ordenació del trànsit de vehicles i persones en les vies urbanes.

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
<http://www.santperederibes.cat>



- Protecció civil, prevenció i extinció d'incendis.
- Ordenació, gestió, execució i disciplina urbanística; promoció i gestió d'habitatges; parcs i jardins, pavimentació de vies públiques urbanes i conservació de camins i vies rurals.
- Protecció del medi ambient.
- Proveïments, escorxadors, fires, mercats i defensa d'usuaris i consumidors.
- Activitats o instal·lacions culturals i esportives; ocupació del temps lliure; turisme.
- Participar a la programació de l'ensenyament i cooperar amb l'Administració educativa en la creació, construcció i sosteniment dels centres docents públics, intervenir en els seus òrgans de gestió i participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria.
- Llar d'infants.
- Gestió casals de Nadal i d'estiu.
- Escola d'adults.
- Centre obert.
- Casal d'avis.
- Servei d'assistència domiciliària i teleassistència.

Caldrà determinar quins d'aquest serveis corresponen a la Generalitat i quins són impropis.

Segons estableix l'article 116 ter de la LRSAP "Totes les Entitats Locals calcularan **abans de l'1 de novembre de cada any el cost efectiu dels serveis que presten**, partint de les dades de la liquidació pressupostària general, i en el seu cas, dels comptes anuals aprovades de les entitats vinculades o dependents, corresponent a l'exercici immediatament anterior. El càlcul del cost efectiu del servei tindrà en compte els costos directes i indirectes dels serveis conforme a les despeses d'execució de despeses". Caldrà comunicar els costos efectius de cada un dels serveis prestats al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per a la seva publicació.

En quan al cost d'aquests serveis cal establir un sistema de costos per determinar la cobertura i nivell d'eficàcia i d'eficiència, segons estableix l'article 116 ter de la LRSAP.

És evident que no només s'ha de donar un servei a la ciutadania sinó que aquest servei s'ha de prestar eficientment, perquè no repercuteixi en un sobre cost a aquesta ciutadania. Caldrà determinar quins serveis són deficitaris i en quin tan per cent.

Independentment d'aquesta regulació també és un element indispensable per valorar l'eficiència d'un servei i la utilització eficient dels recursos.

Aquest és un tema molt important i al que actualment no s'han destinat recursos específics ni suficients per obtenir aquesta informació, de forma organitzada i estandarditzada, mitjançant estudi d'indicadors ni implantació d'un sistema de costos, fet que dificulta la valoració dels serveis i la presa de decisions.

Caldrà establir sistemes de costos i seguiment tècnic, amb la determinació d'indicadors a assolir per determinar correctament el nivell d'eficàcia i eficiència dels serveis municipals.

9.3. Incorporació de romanent i inversions

Es revisen els projectes d'inversions pendents d'executar. Actualment la immensa majoria correspon a projectes amb finançament propi. D'aquest, únicament s'incorporarà per l'any vinent aquells que tenen ingressos pendents de cobrar o bé aquells que tenen aprovats licitacions o adjudicacions pendent de reconèixer l'obligació, per tant caldrà estudiar en expedient independent la incorporació dels possibles romanents.



9.4. Factures i contractes:

Totes les factures són verificades pels gestors de despeses a través de signatura electrònica. Per tant, totes les factures (factures electròniques a través del punt d'entrada FACE com les registrades pel mètode tradicional) s'enregistren, eliminant per complet el paper.

Cal destacar en negatiu, que aquest any existeix un saldo per import total de 694.617,16 en el compte 413* "creditors pendents d'aplicar" molt superior al de l'any anterior (de 260.497,41.-euros), corresponent a factures registrades en 2021 que no han estat tramitades i per tant aprovades per l'òrgan competent en l'exercici 2021.

FACTURES REGISTRADES EN 2021 PENDENT DE COMPTABILITZAR EN L'EXERCICI 2021

Codi	Descripció	Data Recepció	Àrea Gestora	Import
3401	CERTIFICACIÓ NÚM. 22 I ÚLTIMA OBRA: PROJECTE EXECUTIU FASE 1 D'UNA PISTA P...	04/08/2021	Esports	25.053,49
4079	CERTIFICACIÓ D'OBRA NÚM. 1 I ÚNICA (2n. MODIFICAT OBRA)-MILLORA DE LA XARXA D...	04/10/2021	Via Pública	50.380,82
4171	Término Energía Gas Término Fijo Gas Alquiler de Equipos Gas Impto.HC general...	06/10/2021	Edificis Municipals	114,38
4492	Import corresponent al servei de neteja viària de Sant Pere de Ribes, duts a ter...	31/10/2021	Neteja Viària	34.779,99
4499	Ampliació de la neteja sectors 2.2 i 1.5 del mes d'octubre del 2021 s/ valoració...	31/10/2021	Neteja Viària	4.575,68
4502	Import corresponent a l' ampliació neteja viària al municipi de Sant Pere de Rib...	31/10/2021	Neteja Viària	18.549,33
4506	Import corresponent a l'ampliació dels sectors 2.2 i 1.5 de la neteja viària al ...	31/10/2021	Neteja Viària	2.440,36
4509	(NO ES POT RETORNAR, ENTRADA EN PDF , CAL ABONAMENT O ACORD DE RETORNAMENT FACT...	02/11/2021	Educació	662,33
4558	Total sevicio	02/11/2021	Noves Tecnologies	3.180,44
4668	Complemento por Energía Reactiva Consumo P3 Consumo P4 Consumo P6 Consumo P1...	06/11/2021	Edificis Municipals	16.234,56
4670	(S'HA DE VALIDAR, NO ÉS FORA DE TERMINI) Consumo P3 Pot. P1 Pot. P3Exceso d...	06/11/2021	Enllumenat	7.667,47
4674	(S'HA DE VALIDAR, NO ÉS FORA DE TERMINI)Complemento por Energía Reactiva Cons...	06/11/2021	Enllumenat	20.736,30
4751	Soluciones IP-VPN MPLS Soluciones Corporate Business Trunking	10/11/2021	Noves Tecnologies	1.985,40
4781	SABATA SEURETAT	11/11/2021	Via Pública	45,00
4910	(rc 7621 saldo insuficient, heu rebutjat però cal abonament) SUBMINISTRAMENT LL...	18/11/2021	Cultura	599,00
4925	Red Inteligente - Abono/Ref.Factura: 900700091 - Periodo regular de cuotas (01 N...	19/11/2021	Noves Tecnologies	485,13
4931	Total sevicio	19/11/2021	Noves Tecnologies	3.202,72
4932	Total sevicio	19/11/2021	Noves Tecnologies	298,87
4980	Total sevicio	22/11/2021	Noves Tecnologies	3.259,41
4981	Total sevicio	22/11/2021	Noves Tecnologies	327,30
5028	(FALTA COMENTARI)(IMPORT SUPERIOR A 599, CAL VALIDACIÓ ADORC) ACTUACIONS COLÒNI...	24/11/2021	Sanitat	1.220,00
5031	(IMPORT SUPERIOR A 599, CAL VALIDACIÓ) ACTUACIONS COLÒNIES DE GATS JUNY 2021 - ...	24/11/2021	Sanitat	780,00
5066	Taller d'identificació de documents oficials falsificats. Codi 2021/40.150.00159	25/11/2021	Recursos Humans	72,00
5078	FACT. AGRUPADA EMITIDA NOVIEMBRE 2021.EDIFICIS MUNICIPALS	25/11/2021	Edificis Municipals	124,73
5079	FACT. AGRUPADA EMITIDA NOVIEMBRE 2021.EDIFICIS MUNICIPALS	25/11/2021	Edificis Municipals	206,80
5107	FACTURACION CONCERTADA VARIABLE MODALIDAD: CONCERTADA VOZ - Abono/Ref.Factura: 0...	28/11/2021	Noves Tecnologies	1.965,89
5113	CERTIFICACIÓ D'OBRA NÚM. 06 i ÚLTIMA Projecte per l'itinerari de vianants al ca...	29/11/2021	Via Pública	30.592,10
5121	REUNIÓ PATRONAT A REUS FUNDACIÓ INFORM	29/11/2021	Recursos Humans	9,35
5144	Ampliació de la neteja sectors 2.2 i 1.5 del mes de Novembre del 2021 s/ valorac...	30/11/2021	Neteja Viària	4.575,68
5145	Import corresponent al servei de neteja viària de Sant Pere de Ribes, duts a ter...	30/11/2021	Neteja Viària	34.779,99
5344	Servei per el manteniment de jocs infantils, tancat de seguretat i paviments de cautxú instal·lats a les àrees de joc de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes. DESEMBRE 2021	02/12/2021	Via Pública	1.732,22
5349	Curs d'Educació Viària I. Codi 2021/70.102.00349	02/12/2021	Recursos Humans	360,00
5353	Servei de neteja viària de Sant Pere de Ribes, duts a terme durant el decurs del mes de Desembre del 2021	02/12/2021	Neteja viària	34.779,99
5354	Ampliació de la neteja sectors 2.2 i 1.5 del mes de Desembre del 2021 s/ valoració acceptada.	02/12/2021	Neteja viària	4.575,68

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
<http://www.santperederibes.cat>



Hisenda i Serveis Econòmics

Codi	Descripció	Data Recepció	Àrea Gestora	Import
5421	CERTIFICACIÓ 6 i última - Projecte Executiu Carril Bici Avda. Montseny del Nucli Mas d'en Serra a Sant Pere de Ribes Reparació urgència AGBAR	03/12/2021	Medi ambient	18.606,28
5499	31º CERTIFICACIÓ "PROJECTE BÀSIC I D'EXECUCIÓ PER LA REHABILITACIÓ, REFORMA I AM...	09/12/2021	Cultura	3.094,14
5500	32º CERTIFICACIÓ "PROJECTE BÀSIC I D'EXECUCIÓ PER LA REHABILITACIÓ, REFORMA I AM...	09/12/2021	Cultura	60.476,49
5527	Consultoría y Asistencia especializada para definir e implementar el nuevo servi...	09/12/2021	Via Pública	5.018,48
5532	Certificacio 12- REFORMA I AMPLIACIÓ DE LA BIBLIOTECA JOSEP PLA DE LES ROQUETES...	09/12/2021	Cultura	56.167,28
5618	SERVEIS TAD NOVEMBRE	13/12/2021	Òrgans de Govern	712,80
5619	Serveis de TAD mes de Novembre 2021 (Llicencia 1)	13/12/2021	Òrgans de Govern	756,80
5637	HONORARIS professionals pels serveis de suport a la Secretaria en l'adopció de r...	13/12/2021	Secretaria	16.940,00
5670	91 serveis de TAD del mes de Novembre	13/12/2021	Òrgans de Govern	800,80
5671	SERVEIS REALITZATS AL NOVEMBRE	13/12/2021	Òrgans de Govern	844,80
5673	Serveis TAD Novembre	13/12/2021	Òrgans de Govern	792,00
5684	CERTIFICACIÓ D'OBRA NÚM. 3_EXECUCIÓ DE CANONAD...	13/12/2021	Via Pública	182.079,44
5701	SERVEIS TAD NOVEMBRE 2021	14/12/2021	Òrgans de Govern	739,20
5710	DIETES 15/09	14/12/2021	Recursos Humans	15,40
5711	DIETES I LOCOMOCIÓ	14/12/2021	Recursos Humans	135,74
5743	Incluye Una Revision general en el periodo que corresponda. Y cobertura del serv...	14/12/2021	SEFED	84,70
5751	Soluciones IP-VPN MPLS Soluciones Corporate Business Trunking	14/12/2021	Noves Tecnologies	2.038,67
5777	(SALDO INSUFICIENT 1811)Factura por el importe correspondiente a la cuota mens...	15/12/2021	Edificis Municipals	476,96
5814	(SALDO INSUFICIENT AD 5045) Gestió de perfils institucionals a xarxes socials, ...	15/12/2021	Mitjans de Comunicació	1.410,86
5819	LOCOMOCIÓ 1/12/2021 JUTJAT DE LO SOCIAL	15/12/2021	Recursos Humans	9,00
5894	Consumos otros cargos	16/12/2021	Noves Tecnologies	61,11
5919	LOCOMOCIÓ	17/12/2021	Recursos Humans	42,68
5943	Red Inteligente - Abono/Ref.Factura: 900700091 - Periodo regular de cuotas (01 D...	19/12/2021	Noves Tecnologies	412,14
5966	Total servicio	20/12/2021	Noves Tecnologies	3.305,24
5967	Total servicio	20/12/2021	Noves Tecnologies	298,87
5971	Suministros noviembre '21	21/12/2021	Governació	2.006,26
5972	Suministros Noviembre '21	21/12/2021	Jardineria	832,77
5975	(RC 79748, IMPORT SUPERIOR A 599€, CAL VALIDACIÓ) SERVICIO CONSULTORÍA Y ASESOR...	21/12/2021	Sanitat	1.706,10
5977	suministros noviembre '21	21/12/2021	Via Pública	770,64
5978	DIETES PER MOTIU DE FEINA OCT-DES 2021	21/12/2021	Recursos Humans	42,00
5986	INSPECCION INDUSTRIA (24.03.2023) RAE-1-990004253-EEXM. AJUNTAMENT S. PERE DE RI...	22/12/2021	Edificis Municipals	520,88
5997	2a CERTIFICACIÓ de les obres de supressió de barreres arquitectoniques CL Prat d...	22/12/2021	Via Pública	10.643,84
6007	FACTURACION CONCERTADA VARIABLE MODALIDAD: CONCERTADA VOZ - Abono/Ref.Factura: 0...	28/12/2021	Noves Tecnologies	2.122,27
6010	Visita Certificat Vinya d'en Petaca.	28/12/2021	Cultura	181,50
6011	CÒPIES FQQ10326 A.GAUDI 26/11-28/12	29/12/2021	Cultura	10,77
6012	CÒPIES WLG02955 PL. MARIA MERCÈ MARÇAL 05/11-28/12	29/12/2021	Cultura	25,12
6013	CÒPIES 3081R610562 30/11-03/12	29/12/2021	Ocupació	36,42
6014	SUBMINISTRAMENT EQUIPS DE XARXA PER L'AJUNTAMENT	29/12/2021	Noves Tecnologies	7.422,73
6015	AD 87816 Factura corresponent a: Espectáculos y talleres Una Mika para Navid...	29/12/2021	Educació	1.005,51
6016	NETEJA ESPECIAL , ACTUACIÓ PUNTUAL Poblacio: SASNT PERE DE RIBES Pressupost: 8...	29/12/2021	Cultura	1.519,18
6018	NETEJA ESPECIAL , ACTUACIÓ PUNTUAL Poblacio: SANT PERE DE RIBES Pressupost: 8...	29/12/2021	Educació	98,88
TOTAL FACTURES 2021 saldo 413xx				694.617,16

Cal mencionar que aquest saldo (694.617,16.-euros) s'ha d'ajustar en el Romanent de Tresoreria per a despeses generals, per tal que el resultat del RTDG sigui real, recomanant el sanejament de les obligacions pendent d'aplicar a pressupost, és a dir del total de factures compromeses, atès que està ocasionant un greu perjudici als proveïdors, i pot provocar un incompliment dels indicadors de

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 - Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
<http://www.santperederibes.cat>



solvència, és a dir incompliment del període mitjà de pagament global a proveïdors, que segons normativa no pot ser superior a 30 dies, des de la aprovació de la despesa.

9.5. Estructura pressupostària i repercussió econòmica de la gestió.

S'observa que en el pressupost d'ingressos s'han reconegut més drets que el previstos inicialment en un 19,69%. L'import dels drets reconeguts nets en l'exercici respecte al pressupost total és d'un 70,82% (en l'exercici 2020 es va executar el 58,57%).

Respecte al pressupost de despeses s'observa que l'import d'execució (obligacions reconegudes) també es superior al inicialment previst (17,14%). No s'executa el capítol 5 "Fons de contingència", però això és correcte, tal i com estableix la normativa. Malgrat aquest fet, cal mencionar un cop més que el grau d'execució del crèdit definitiu respecte a les obligacions reconegudes no arriba al seu fi. El percentatge executat total és d'un 69,31% (en l'exercici 2020 es va executar el 72,98%).

Caldria treballar el cost dels serveis, per anar en la direcció d'assolir serveis sostenibles i que compleixin els principis d'eficiència i eficàcia.

Els indicadors i complementàriament la implementació d'un sistema de costos són eines imprescindibles per a una correcta gestió; el número d'usuaris d'un servei, el temps de tramitació i el cost per usuari/ària o per expedient permet gestionar amb eficiència i eliminar costos innecessaris o poc justificats.

10.- RESULTAT I CONCLUSIONS

S'informa favorablement l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2021

- L' import del resultat pressupostari ajustat d'aquest any 2021 és de **(6.054.436,22.-euros)**
- L' import del romanent de tresoreria per a despeses generals de l' Ajuntament de Sant Pere de Ribes per l'any 2021 és d'un import de 19.139.516,95.-euros. El RTDG ajustat és 16.303.705,85.-euros.
- Respecte als criteris d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera s'informa el següent:
 - a) Estabilitat pressupostaria: Es compleix; cal mencionar que és merament informatiu, atès que han estat suspeses les regles fiscals per l'any 2020 i 2021.
 - b) Rati d'endeutament: Es compleix, atès que la Corporació no té deutes amb entitats públiques ni privades.
 - c) Regla de la despesa: Es compleix; cal mencionar que és merament informatiu, atès que han estat suspeses les regles fiscals per l'any 2020 i 2021.
 - d) Període mig de pagament a proveïdors : Es compleix

Aquests criteris s'han de complir de forma consolidada amb la Fundació Inform, dades que seran recollides en posterior informe, amb l'aprovació del Compte general 2021.

- Respecte als serveis prestats. Cal tenir en compte que els serveis que es realitzen s'han de prestar de forma eficient i tenint en compte el % de cobertura del dèficit, sobretot pel que fa als serveis no obligatoris. És a dir i com exemple, cal analitzar quin són els serveis no obligatoris que es presten (llar d'infants, escola d'adults, etc.), estudiar els costos que representen a

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
<http://www.santperederibes.cat>



Hisenda i Serveis Econòmics

l'Ajuntament i el grau de cobertura del servei pel que fa als ingressos que s'obtenen i posteriorment valorar si la seva execució és eficient (cost/infant, cost/usuari/ària etc.)

- Respecte a les inversions. S'observa que no s'ha valorat en la majoria dels casos els costos indirectes de les inversions realitzades, el cost d'oportunitat i rendibilitat, fet que té una repercussió important en l' Ajuntament pel que fa al manteniment i pressupost corrent i futur de l' Ajuntament.

El departament de Serveis Econòmics aconsella varies línies d'actuació, bàsicament les mateixes dels últims exercicis:

En despesa:

- *Estudi de serveis que no són obligatoris o no es presten eficientment. La seva reestructuració o supressió pot suposar disminució en capítols I i II de despeses.*

En els ingressos:

- *Rentabilització del patrimoni i propietats municipals.*
- *Incrementar impostos*
- *Estudi de taxes i preus públics amb cobertura del servei prestat.*
- *Implantar el servei d'inspecció tributària, per comprovar l'efectivitat dels ingressos.*

Comprovació de la Comptabilitat "Saldos Operacions no pressupostàries"

- *Comprovació de la comptabilitat en la vessant de les operacions no pressupostàries, corresponents a fiances i avals. Caldria realitzar un treball per analitzar les fiances i avals a cancel·lar, i en el supòsit que hagin superat el termini legal de reclamació imputar-lo a pressupost d'ingressos. Atès que aquests saldos afecten a l'estat del Romanent de Tresoreria.*