



INFORME DE CONTROL INTERN 2022-04
Control Financer_no programable_ Control financer permanent previ

ASSUMPTE: Liquidació del pressupost municipal per l'exercici 2021

ÀMBIT:	<i>Pressupostari</i>	CODI:	<i>1.3.1</i>
GESTOR:	<i>Serveis econòmics</i>	TIPUS:	<i>Control permanent previ</i>

De conformitat amb el previst al RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes David García Comis, Interventor Accidental de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes (Decret d'Alcaldia núm. 2022000441 de 15 de març de 2022), emet el següent informe en relació al punt assenyalat en la capçalera del present document.

De la legislació vigent:

Vista la Legislació vigent, i vist l'informe de serveis econòmics i en compliment d'allò previst en els articles 191.3 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març i 90 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament de Pressupostos.

Vist l'Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020.

Vist l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

De la formació i tramitació de la liquidació.

Un cop elaborat per l'òrgan interventor els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021, correspon a la Presidència de l'entitat local, sense perjudici de la seva delegació en la Junta de Govern Local i previ informe de la Intervenció de Fons, l'aprovació de la liquidació del pressupost de la Corporació. De conformitat amb allò previst en l'article 93 del RD 500/1990, la liquidació del pressupost, posarà de manifest:

- *Respecte del pressupost de despeses, i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, la despesa autoritzada i compromesa, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i realitzats.*
- *Respecte del pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives dels drets reconeguts i anul·lats així com els drets nets.*

Com a conseqüència, de l'anterior, de la liquidació del pressupost s'haurà de determinar:

- *Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre.*
- *Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.*
- *El resultat pressupostari de l'exercici.*
- *El romanent de crèdit.*
- *El romanent de tresoreria.*

De la documentació de l'expedient i del seu contingut :

S'annexa documentació completa dins de l'expedient. Tanmateix i als efectes de facilitar la lectura de la gestió econòmica municipal de l'exercici 2021 s'adjunta al present informe la següent documentació els extractes següents:

- ✓ EXTRACTES de la liquidació Ajuntament.
- DETALL GRAU D'EXECUCIÓ D'INGRESOS I DESPESES 2021 ESTALVI NET COMPTABLE



- RESUM EXECUCIÓ DESPESES I INGRESSOS 2021
 - RESULTAT PRESSUPOSTARI 2021
 - ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT 2021
 - EVOLUCIÓ ESTALVI NET
 - EVOLUCIÓ RÀTIS EVOLUCIÓ RESULTAT CORRENT, RESULTAT DE CAPITAL, CAPACITAT DE FINANÇAMENT PROPI, FONTS DE FINANÇAMENT I ENDEUTAMENT.
- ✓ DOCUMENTACIÓ complementària:
- *DOCUMENTACIÓ QUE ELS ÒRGANS INTERVENTORS DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL HAN DE PRESENTAR DAVANT LA SINDICATURA DE COMPTES, A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA EACAT, EN RELACIÓ AMB L'ARTICLE 218.3 DEL TRLRHL I RESPECTE ALS ACORDS ADOPTATS PELS ÒRGANS COMPETENTS DE LES ENTITATS LOCALS AMB OMISSIÓ DEL TRÀMIT DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA.*

CONCLUSIONS:

Atenent els fonaments manifestats en *l'annex 1* del present informe, amb caràcter general, podem CONCLOURE que la tramitació administrativa de l'expedient s'ajusta a la normativa que li és d'aplicació.

Respecte als indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, cal remarcar que existeix compliment de l'objectiu d' Estabilitat Pressupostària en l'exercici 2021, per import total de 699.182,30.-euros, un cop fet els ajustos contemplats en les normes del Sistema Europeu de Comptes. No obstant, cal informar que aquest indicador és merament informatiu, al suspendre les regles fiscals per l'any 2020-2021.

Aquest exercici no s'avalua el compliment de la Regla de la despesa, d'acord amb la LO 2/2012, al suspendre les regles fiscals per a l'exercici 2020-2021, per Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i tenint en compte l'Acord del Congrés dels Diputats de data 20 d'octubre de 2020. S'informa que la despesa computable en l'exercici 2020 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes va ser de 36.236.480,59.-euros sense Inversions Financerament Sostenibles (IFS). Segons la liquidació pressupostària de l'exercici 2021 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes la despesa computable és 31.672.265,86.-euros. El % d'increment de la despesa computable 2021 sobre la despesa computable 2020 és -12,60%.

Cal informar que existeix un Pla Econòmic Financer 2020-2021, aprovat pel Ple de la Corporació en data 16 de juny de 2020. Aquest Pla Econòmic actualment s'ha de considerar que no és vigent per aquest exercici, atès que no es tindrà en compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació de la liquidació pressupostària de l'exercici 2021, segons l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.



ANNEX

FONAMENTS DE REVISIÓ DE L'EXPEDIENT

Tipus	1.	Control permanent no planificable	
Matèria	1.3	Liquidació del pressupost	
Actuació	1.3.1	Liquidació del pressupost 2021	
Z.	Ref. Legislativa	Descripció de l'actuació objecte de control permanent	
Z.1	Art. 191.3 RDLeg 2/2004 Art. 90 RD 500/1990 Art. 4.1.b).4 RD 128/2018	Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del primer dia de març de l'exercici següent. L'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al president de l'entitat local, previ informe de la intervenció.	
A.	Ref. Legislativa	Aspectes a revisar	Resultat
A.1	Art. 34.1 L 39/2015 Art. 191.3 RDLeg 2/2004 Art. 90.1 RD 500/1990	Que l'expedient es proposa a l'alcalde/essa-president/a de la corporació.	Conformitat
A.2	Art. 192.2 RDLeg 2/2004	En tractar-se d'una entitat amb organismes autònoms i/o consorcis dependents, que l'expedient inclou totes les propostes dels ens degudament informades per la intervenció.	No procedeix
A.3	Art. 172 i 175 RD 2568/1986	Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el qual s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri.	Conformitat
A.4	Art. 191.3 RDLeg 2/2004 Art. 89.2 RD 500/1990	Que la liquidació s'ha confeccionat abans del primer de març de l'exercici següent.	Disconformitat
A.5	Art. 193.4 RDLeg 2/2004 Art. 90.2 RD 500/1990	Que la proposta d'aprovació preveu que, un cop aprovada la liquidació, se'n donarà compte al ple a la primera sessió que es celebri.	Conformitat
A.6	Art. 191.2 i 193bis RDLeg 2/2004 Art. 101, 102, 103 i 104 RD 500/1990 Ap. 24.6 Memòria OHAP/1781/2013	Que el romanent de tresoreria està configurat per les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre, i a més, també s'han tingut en compte els possibles ingressos afectats i els drets de difícil o impossible recaptació.	Conformitat
A.7	Art. 101.2 RD 500/1990	Que els drets pendents de cobrament estan integrats pels drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i d'exercicis anteriors pendents de cobrament i pels saldos dels comptes de deutors no pressupostaris.	Conformitat
A.8	Art. 101.3 RD 500/1990	Que les obligacions pendents de pagament estan integrades per les obligacions pressupostàries pendents de pagament reconegudes durant l'exercici o en exercicis anteriors i pels saldos dels comptes de creditors no pressupostaris.	Conformitat
A.9	Art. 193bis RDLeg 2/2004	Que en la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació s'han aplicat, com a mínim, els percentatges establerts a l'art. 193 del RDL 2/2004.	Conformitat
A.10	Art. 96 i 97 RD 500/1990 Regla 29.3, 3aPart.1.10è. i 3a.Part.2 OHAP/1781/2013	Que el resultat pressupostari de l'exercici es determina per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats nets durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes netes durant el mateix període, a més, també s'han tingut en compte els possibles ajustaments referents a les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.	Conformitat
A.11	Art. 98 RD 500/1990	Que els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes.	Conformitat
A.12	Art. 94 RD 500/1990	Que l'agrupació de pressupostos tancats està integrada pels drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre.	Conformitat
A.13	DA 16.6 RDLeg 2/2004	En haver-se realitzat inversions finançament sostenibles, que en la liquidació hi consta la informació del grau de compliment dels criteris establerts a la DA16.6 del RDLeg 2/2004.	Conformitat



**Informe de la intervenció local, referit a les dades de la liquidació de l'exercici immediatament anterior, de totes les entitats que pertanyen al perímetre de consolidació, en termes de comptabilitat nacional, relatius als indicadors de solvència: estalvi net, romanent de tresoreria per a despeses generals i nivell de deute consolidat sobre ingressos corrents liquidats es troben identificats per l'Ajuntament atenent que la Fundació Inform encara no ha liquidat el seu pressupost (tancament de l'exercici comptable), ja que es troba dins del termini legal, per la seva normativa d'aplicació, per la qual cosa els càlculs consolidats de l'Ajuntament i la Fundació es realitzarà posteriorment en un informe complementari.*

CERTIFICAT D'INTERVENCIÓ. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2021

Compliment dels indicadors de solvència i liquiditat i estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera exercici 2021		
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES. EXERCICI 2021		
		AJUNTAMENT
Solvència i liquiditat		
Estalvi Net	> 0	✓
Romanent de tresoreria per a despeses generals	> 0	✓
Nivell de deute sobre ingressos corrents	< 110 %	✓
Període mig de pagament proveïdors	< 30 dies	✓
Estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera		
Objectiu d'estabilitat pressupostària	>0	N/A
Objectiu del deute públic de les entitats locals	2,0%	N/A
Regla de la despesa (% variació anual)	< 2,9% TRN	N/A
Compliment d'atributs		
Es compleixen les especificacions		✓
No es compleixen les especificacions		✗
L'atribut no es aplicable al control, atès que s'ha suspès les regles fiscals per l'exercici 2021		N/A



EXTRACTES DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2021

DETALL GRAU D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES . ESTALVI NET COMPTABLE

DETALL GRAU D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES		
Ingressos i despeses AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES		
Annex DADES PROJECTE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2021		
Data prevista d'aprovació:	Òrgan	
29/03/2022	JGL	AJUNTAMENT
RATIS		Exercici
Estat d'ingressos (Drets reconeguts nets)		2021 (L)
1	Capítol 1	14.996.227,08
2	Capítol 2	1.041.373,32
3	Capítol 3	4.306.168,06
4	Contribucions especial i quotes urbanístiques	0,00
5	Capítol 4	10.854.010,42
6	Capítol 5	308.551,76
7	Ingresos per operacions corrents (1+2+3+5+6)	31.506.330,64
8	Capítol 6	17.991,06
9	Capítol 7	1.563.849,02
10	Capítol 8	7.800,00
11	Capítol 9	0,00
TOTAL INGRESSOS (Drets reconeguts nets)		33.095.970,72
		AJUNTAMENT
		Exercici
Estat de despeses (Obligacions reconegudes)		2021 (L)
12	Capítol 1	12.484.014,60
13	Capítol 2	8.471.329,60
14	Capítol 3	19.825,29
15	Capítol 4	4.743.521,34
16	Capítol 5	0,00
	Despeses per operacions corrents (12+13+14+15)	25.718.690,83
17	Capítol 6	6.568.429,64
18	Capítol 7	94.946,84
19	Capítol 8	7.800,00
20	Capítol 9	0,00
TOTAL DESPESA (Obligacions reconegudes)		32.389.867,31
		AJUNTAMENT
Estalvi net comptable		2021 (A)
21	Cap. I a V Ingressos (7-4)	31.506.330,64
22	Cap. I, II, III I IV despeses (12+13+15)	25.698.865,54
23	Estalvi brut comptable (21-22)	5.807.465,10
24	Rati estalvi net comptable (23/21) (%)	22,60%



COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPESA

DOCUMENT DE TREBALL		
despeses AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES		
Annex DADES PROJECTE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2021		
Data prevista d'aprovació:	Òrgan	
29/03/2022	JGL	AJUNTAMENT
RATIS		Exercici
Estat de despeses (Obligacions reconegudes netes)		2021 (L)
12 Capítol 1		12.484.014,60
13 Capítol 2		8.471.329,60
14 Capítol 3		19.825,29
15 Capítol 4		4.743.521,34
16 Capítol 5		0,00
Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)		25.718.690,83
17 Capítol 6		6.568.429,64
18 Capítol 7		94.946,84
19 Capítol 8		7.800,00
20 Capítol 9		0,00
TOTAL DESPESA (obligacions reconegudes)		32.389.867,31
<i>Suma capítols 1 a 7 de despeses</i>		32.382.067,31
<i>Interessos</i>		19.825,29
TOTAL CAPÍTOLS DE DESPESES DE L'1 AL 7 (menys interessos)		32.362.242,02
Ajustaments càlcul emple no financers segons SEC		
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corporació Local		
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres AAPP		
(+/-) Execució d'avalis		
(+/-) Aportacions de capital		
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (saldo 413xx)		694.617,16
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públic privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat		
(+/-) Arrendament financer		
(+) Préstecs fallits		
Altres:		
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses		166.841,22
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses: factures 2021 registrades en 2022, a aplicar en 2022		225.959,17
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses: factures 2020 registrades en 2021, aplicades 2021		-59.117,95
Empleos no financers en termes SEC excepte interessos del deute		
(-) Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local		-3.500,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Administracions Públiques		-1.547.934,54
UE		0,00
Estat		0,00
CCAA		-426.231,93
Diputacions		-1.121.702,61
Altres		0,00
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Total de despesa computable a l'exercici 2021		31.672.265,86
(-) Despesa computable per inversions finançament sostenibles (DA6 L0 9/2013)		0,00
Total de despesa computable definitiva, liquidació 2021		31.672.265,86
DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI 2020 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes		36.236.480,59
(-) Obligacions reconegudes finançament sostenibles exercici 2020		0,00
DESPESA COMPUTABLE 2020		36.236.480,59
DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI 2021 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes		31.672.265,86
(+/-) Increment-Disminucions de recaptació per canvis normatius		0,00
(-) Obligacions reconegudes finançament sostenibles exercici 2021		0,00
Total de despesa computable liquidació 2021 definitiva		31.672.265,86
% increment despesa computable 2021/2020		-12,60%
€ increment despesa computable 2021/2020		-4.564.214,73
LA CORPORACIÓ COMPLEX AMB L'OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPESA, segons LO/2012		
Aquest compliment és merament informatiu al suspendre's les regles fiscals pel 2021		

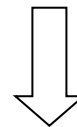


RESUM EXECUCIÓ INGRESSOS 2021

OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT	OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT
Previsions definitives	28.955.454,21	Drets reconeguts	31.506.330,64
Drets reconeguts	31.506.330,64	Recaptació líquida	29.292.704,48
Percentatge realització	108,81%	Percentatge realització	92,97%
OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT	OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT
Previsions definitives	620.010,57	Drets reconeguts	1.581.840,08
Drets reconeguts	1.581.840,08	Recaptació líquida	1.573.918,95
Percentatge realització	255,13%	Percentatge realització	99,50%
OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT	OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT
Previsions definitives	17.158.051,95	Drets reconeguts	7.800,00
Drets reconeguts	7.800,00	Recaptació líquida	2.100,00
Percentatge realització	0,05%	Percentatge realització	26,92%
OPERACIONS TOTALS	AJUNTAMENT	OPERACIONS TOTALS	AJUNTAMENT
Previsions definitives	46.733.516,73	Drets reconeguts	33.095.970,72
Drets reconeguts	33.095.970,72	Recaptació líquida	30.868.723,43
Percentatge realització	70,82%	Percentatge realització	93,27%

RESUM EXECUCIÓ DESPESES 2021

CONCEPTES	AJUNTAMENT
Crèdits pressupostaris iniciats	27.651.385,70
Modificacions de crèdits iniciats	19.082.131,03
Detall: Modificacions per incorp. Romanents 2021	6.957.252,21
Crèdits definitius	46.733.516,73
Crèdits definitius sense incorp Romanents 2021	39.776.264,52
Percentatge modificacions	69,01%
Percentatge modificacions sense incorp. Romanents	43,85%



OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	31.221.326,26
Obligacions reconegudes	25.718.690,83
Percentatge realització	82,38%
OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	15.500.170,47
Obligacions reconegudes	6.663.376,48
Percentatge realització	42,99%
OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	12.020,00
Obligacions reconegudes	7.800,00
Percentatge realització	64,89%
TOTAL GRAU EXECUCIÓ DESPESES 2020	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	46.733.516,73
Obligacions reconegudes	32.389.867,31
Percentatge realització	69,31%

OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT
Obligacions reconegudes	25.718.690,83
Pagaments líquids	23.834.571,93
Percentatge realització	92,67%
OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT
Obligacions reconegudes	6.663.376,48
Pagaments líquids	5.813.243,83
Percentatge realització	87,24%
OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT
Obligacions reconegudes	7.800,00
Pagaments líquids	7.800,00
Percentatge realització	100,00%
TOTAL GRAU EXECUCIÓ DESPESES 2020	AJUNTAMENT
Obligacions reconegudes	32.389.867,31
Pagaments líquids	29.655.615,76
Percentatge realització	91,56%



RESULTAT PRESSUPOSTARI 2021

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

ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT 2021

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2021	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
- Provisions dotades a 31-12-2021 a reteneir del RTGD	-2.141.193,94
- Creditors pendents d'aplicar a 31-12-2021 "saldo 413*" (creditors per operacions meritades)	-694.617,16
ROMANENT DE TRESORERIA DESPESES GENERALS AJUSTAT 31-12-2021	16.303.705,85