



INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020

I.- NORMATIVA LEGAL

La regulació jurídica en matèria de liquidació pressupostària es troba concretada al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL en endavant) aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en els seus articles 191 a 193, ambdós inclosos, i es desenvolupa per mitjà del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol I "Dels Pressupostos" del Títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLRHL.

Adicionalment i en matèria de comptabilitat, cal fer esment a que a partir de l'1 de gener de 2015 el registre comptable dels actes administratius amb contingut econòmic s'ha reflectit en la comptabilitat pressupostària i financera d'acord amb el marc conceptual i la resta de requeriments establerts per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, (ICAL 2013 en endavant) per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, que derogà la Instrucció vigent fins a la data aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre (ICAL 2004).

Les magnituds de caràcter pressupostari referides a la liquidació del pressupost estan regulades en l'apartat 10 de la Tercera Part "Comptes Anuals" del Pla de Comptes annex a la ICAL 2013 que inclou també el format dels estats que conformen la liquidació del pressupost i el resultat pressupostari. Mentre que l'apartat 24 de la Memòria estableix de forma detallada el contingut de la informació pressupostària a subministrar, inclosa la referent al romanent de tresoreria.

D'altra banda la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, (LOEPSF en endavant) exigeix a les Administracions Públiques la presentació dels seus comptes en situació d'equilibri o superàvit, sense que puguin incórrer en dèficit estructural, i com a conseqüència en el moment de liquidació pressupostària s'ha de verificar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i avaluar la regla de la despesa, en informe independent al de la liquidació en compliment del que disposen els articles 11, 12 i 13 de la LOEPSF i de l'article 16.2 del reglament d'estabilitat pressupostària dels ens locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 20 de novembre.

No obstant el que es detalla al paràgraf anterior, el Consell de Ministres en sessió 6 d'octubre de 2020 ha suspès les regles fiscals detallades a la LOEPSF per 2020 i 2021, per tant, l'informe de la liquidació del Pressupost de l'exercici de 2020 no s'acompanyarà de l'Informe de la Intervenció "Sobre la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat Pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa emès amb motiu de l'aprovació de la Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana corresponent a l'exercici l'exercici 2020".

II.- NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 90.1 del RD 500/1990, l'Informe de la Intervenció General respecte de la

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
05/03/2021
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2020, té la naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per a l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament (Alcalde-President de l'Ajuntament). Addicionalment, s'ha d'entendre com explicatiu de l'esmentada liquidació amb la finalitat de millorar la comprensió del document

III.- GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI DE 2020

A) PRESSUPOST DE DESPESES

PRESSUPOST DE DESPESES 2020	
Pressupost inicial	8.534.890,08
Modificacions pressupostàries	1.329.339,55
Pressupost definitiu	9.864.229,63
Despeses autoritzades	8.850.720,00
Despeses compromeses	8.831.960,00
Obligacions reconegudes	8.574.689,67
Pagaments ordenats	7.967.257,99
Pagaments realitzats	7.967.257,99
Obligacions pendents de pagament	607.431,68

El nivell d'execució del pressupost de despeses representa un 86,93% respecte del pressupost definitiu. Alhora, cal fer esment que les obligacions pendents de pagament de 2020 representen un 7,18% del total d'obligacions reconegudes.

L'execució de despeses a nivell de capítols és la següent:

GRAU EXECUCIÓ DE DESPESES	Crèdits Inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució	Pagaments Liquidats	% pagaments ordenats
Capítol I: Personal	3.041.768,77	3.050.640,92	3.026.214,10	99,20%	2.971.174,06	98,18%
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	3.767.458,76	3.782.904,90	3.250.638,98	85,93%	2.958.040,89	91,00%
Capítol III: Despeses Financeres	18.310,00	21.856,84	20.872,95	95,50%	20.869,95	99,99%
Capítol IV: Transferències Corrents	476.055,96	502.475,29	435.822,31	86,74%	384.878,06	88,31%
Capítol V: Fons de Contingència	0,00	0,00	0,00	n/a	0,00	n/a
Capítol VI: Inversions Reals	1.140.961,36	1.642.982,91	977.772,56	59,51%	768.926,26	78,64%
Capítol VII: Transferències de Capital	0,00	0,00	0,00	n/a	0,00	n/a
Capítol VIII: Actius Financers	0,00	0,00	0,00	n/a	0,00	n/a
Capítol IX: Passius Financers	90.335,23	863.368,77	863.368,77	100,00%	863.368,77	100,00%
Grau d'execució total	8.534.890,08	9.864.229,63	8.574.689,67	86,93%	7.967.257,99	92,92%

Capítol I: Personal

Les despeses de personal es van pressupostar inicialment en 3.041.768,77 euros, passant a ser de 3.050.640,92 euros en el pressupost definitiu (incorporant les modificacions de crèdit). *Increment respecte 2019 de 141 mil euros.*

Si analitzem les modificacions de crèdit que afecten al Capítol I de despeses (net de +8.872,15 euros) trobem:

- 1.- Baixa (-) de 50.170 euros dels Sous consignats per les places d'Habilitats

Signatura 1 de 1
05/03/2021
BERNAT CALPE PALMA
INTERVENTOR





Nacionals d'Administració General no cobertes (Secretari i Interventor).

2.- Generació de crèdit (+) per import de 51.185,24 euros per la subvenció de la Diputació dels Plans d'Ocupació 2019-2020.

3.- Incorporació obligatòria de romanents (+) per import de 7.856,91 euros. Existeix un projecte de finançament afectat relacionat amb els Plans d'Ocupació 2019-2020 que durant el 2019 va reconèixer més ingressos que despeses que s'ha incorporat obligatòriament al 2020.

Respecte del pressupost definitiu de 2020, hi ha hagut un **grau d'execució del 98,18%**, reconeixent una despesa total de 3.026.214,10 euros. S'ha executat pràcticament la totalitat del previst definitivament. Addicionalment, cal dir que hi ha hagut despesa per import de 3.276,70 euros per la tramitació incorrecte de baixes COVID que han quedat pendents de reconèixer, imputant-se al compte d'operacions pendents d'aplicar.

Capítol II: Béns Corrents i Serveis

Les despeses en béns corrents i serveis han tingut un **grau d'execució del 85,93%**, patint una davallada de més de 10 punts respecte de l'execució 2019 (havia estat del 97,18%). *Reducció de despesa respecte 2019 de 244 mil euros.*

Addicionalment, cal fer esment que al compte 413 - Operacions pendents d'aplicar al pressupost (OPA) 2021 hi ha 24.309,17 euros de despeses que pertanyen al Capítol II de despeses que no s'han pogut aplicar al pressupost 2020, previsiblement, seran imputades al pressupost de l'exercici 2021.

L'execució real ajustada de despeses en béns corrents i serveis és:

CAPÍTOL II DESPESES	Pressupost Definitiu	Obligacions Reconegudes	Execució
Liquidat	3.782.904,90	3.250.638,98	85,93%
Ajust 413 - Op.pt.aplicar al 2021	0,00	24.111,17	n/a
Liquidat Ajustat TOTAL	3.782.904,90	3.274.750,15	86,57%

El 2015 l'execució (ajustada per la despesa finançada amb el RTGD) va ser del 91,20%, el 2016 va ser del 92,29%, el 2017 va ser del 92,68%, el 2018 del 93,44%, el 2019 el 97,80% i el 2020 del 86,57%, la xifra més baixa de tota la sèrie històrica analitzada i significativament condicionada per la situació pandèmica que ha marcat el 2020..

Si s'analitzen els diversos conceptes de despesa de Capítol II i la seva execució, tenim:

Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	OPA	Variació respecte 2019
Acció social	177.080,39	124.650,76	52.429,63	70,39%		-31.822,36
Altres	47.129,30	9.522,98	37.606,32	20,21%	2.629,02	1.013,54
Assegurances	56.300,00	54.154,78	2.145,22	96,19%		2.636,37
Biblioteca	11.115,00	10.666,11	448,89	95,96%		-2.625,15
Comunicació	20.500,00	18.272,55	2.227,45	89,13%		413,60





Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	OPA	Variació respecte 2019
Conservació i manteniment clavegueram	64.395,68	58.530,20	5.865,48	90,89%		24.071,77
Conservació i manteniment de la via pública	341.619,61	250.161,37	91.458,24	73,23%		-21.619,87
Conservació i manteniment de parcs i jardins	48.657,72	44.414,13	4.243,59	91,28%		15.576,31
Conservació i manteniment edificis municipals	250.995,25	211.911,72	39.083,53	84,43%		4.007,56
Conservació i manteniment enllumenat	36.690,00	22.996,51	13.693,49	62,68%		-21.791,71
Conservació i manteniment infraestructures si béns naturals	72.192,50	73.748,37	-1.555,87	102,16%		18.532,99
Cultura	46.731,50	26.646,89	20.084,61	57,02%		-23.908,04
Despeses Jurídiques i altres treballs tècnics	64.000,00	51.474,26	12.525,74	80,43%		-5.176,00
Dietes i locomoció	51.260,00	48.958,50	2.301,50	95,51%		-297,47
Educació	36.327,00	30.329,83	5.997,17	83,49%		2.422,75
Esports	29.090,00	15.918,67	13.171,33	54,72%		-16.165,71
Festes	81.700,00	49.620,91	32.079,09	60,74%		-63.000,58
Gestió RRHH	15.300,00	15.293,83	6,17	99,96%		-0,53
Joventut	58.600,00	44.277,58	14.322,42	75,56%		-10.298,61
Lloguers	45.876,13	43.076,45	2.799,68	93,90%		-504,00
Manteniment xarxa informàtica i llicències	34.159,45	31.634,01	2.525,44	92,61%		6.733,84
Material divers i publicacions	31.591,17	25.072,06	6.519,11	79,36%		-4.926,82
Medi ambient	6.000,00	3.711,28	2.288,72	61,85%		-1.974,09
Menjador	52.000,00	35.141,15	16.858,85	67,58%		-18.452,21
Mercat	30.000,00	21.602,79	8.397,21	72,01%		-518,73
Neteja Edificis Municipals	223.210,92	222.337,66	873,26	99,61%	10.429,86	-36.709,34
Participació ciutadana	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00%		-452,24
Professionals Independents Centre Cívic La Fàbrica	75.700,00	53.972,65	21.727,35	71,30%		-20.416,96
Promoció econòmica	10.500,00	7.980,83	2.519,17	76,01%		-10.116,28
Protocol	9.000,00	4.581,28	4.418,72	50,90%		-3.105,48
Residus	997.831,11	997.107,99	723,12	99,93%	11.250,29	41.203,64
Sanitat i Centre Acollida Animals	91.692,60	83.382,59	8.310,01	90,94%		16.549,59
Serveis de Recaptació	93.000,00	91.038,73	1.961,27	97,89%		-3.521,71
Subministraments elèctrics, gas, combustible, aigua	444.693,07	380.185,16	64.507,91	85,49%		-65.918,19
Telèfons i comunicacions	37.600,00	29.048,68	8.551,32	77,26%		-4.979,68
Transports	15.298,50	11.020,24	4.278,26	72,03%		-8.695,43
Vehicles (reparacions i rènting)	42.295,00	33.422,31	8.872,69	79,02%		4.263,58
Vestuari divers	19.773,00	14.773,17	4.999,83	74,71%		-4.939,57
TOTAL	3.782.904,90	3.250.638,98	532.265,92	85,93%	24.309,17	-244.511,22

L'execució total, tal com s'ha comentat en paràgrafs anteriors, ha experimentat una reducció significativa respecte dels exercicis precedents, caient més de 10 punts respecte de 2019. Aquest fet és motivat bàsicament per la situació pandèmica generada per la COVID19.

Les principals **reduccions en execució de despesa** les podem classificar en 2 apartats:

1.- La despesa de capítol II relacionada amb l'Acció Social s'ha executat en un 70,39%, reconeixent despesa per import de 124.650,76 euros sobre els 177.080,39 euros previstos inicialment en el pressupost. La inexecució es basa principalment en la no execució de la despesa prevista en gènere i coeducació (reconeixent despesa per import de 3.184,60 sobre els 20.000 previstos), el Projecte Educatiu Can Rajoler (ha executat la meitat dels 12.000 euros previstos inicialment) i les ajudes de menjador que no s'han executat segons el pressupostat (7.000 euros menys dels

Signatura 1 de 1
05/03/2021
BERNAT CALPE PALMA
INTERVENTOR





38.739,16 euros previstos). La manca d'execució d'aquestes despeses també està condicionada pel context pandèmic que ha marcat tot l'exercici 2020.

2.- Les despeses relacionades amb activitats de caràcter festiu, esportiu, cultural o similar s'han vist afectades atès que no s'han pogut realitzar totes les activitats previstes per 2020. Tampoc s'ha executat part de la despesa associada al funcionament de determinats equipaments (subministraments i neteja d'equipaments educatius i culturals):

Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	OPA	Variació respecte 2019
Cultura	46.731,50	26.646,89	20.084,61	57,02%		-23.908,04
Esports	29.090,00	15.918,67	13.171,33	54,72%		-16.165,71
Festes	81.700,00	49.620,91	32.079,09	60,74%		-63.000,58
Joventut	58.600,00	44.277,58	14.322,42	75,56%		-10.298,61
Menjador	52.000,00	35.141,15	16.858,85	67,58%		-18.452,21
Neteja Edificis Municipals	223.210,92	222.337,66	873,26	99,61%	10.429,86	-36.709,34
Professionals Independents Centre Cívic La Fàbrica	75.700,00	53.972,65	21.727,35	71,30%		-20.416,96
Subministraments elèctrics, gas, combustible, aigua	444.693,07	380.185,16	64.507,91	85,49%		-65.918,19
TOTAL	1.011.725,49	828.100,67	183.624,82	81,85%	10.429,86	254.869,64

Respecte dels principals **incrementos de despeses respecte de 2019**, destaquen 3 apartats:

1.- Les aplicacions pressupostàries relacionades amb la conservació i manteniment, tot i tenir un nivell d'execució total del 81,24%, ha experimentat un increment de 18.777,05 euros respecte de 2019. En concret, s'ha passat d'una execució de 642.985,25 euros a 661.762,30 euros (increment del 2,92%).

Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	Variació respecte 2019
Conservació i manteniment clavegueram	64.395,68	58.530,20	5.865,48	90,89%	24.071,77
Conservació i manteniment de la via pública	341.619,61	250.161,37	91.458,24	73,23%	-21.619,87
Conservació i manteniment de parcs i jardins	48.657,72	44.414,13	4.243,59	91,28%	15.576,31
Conservació i manteniment edificis municipals	250.995,25	211.911,72	39.083,53	84,43%	4.007,56
Conservació i manteniment enllumenat	36.690,00	22.996,51	13.693,49	62,68%	-21.791,71
Conservació i manteniment infraestructures si béns naturals	72.192,50	73.748,37	-1.555,87	102,16%	18.532,99
TOTAL	814.550,76	661.762,30	152.788,46	81,24%	18.777,05

2.- Increment de la despesa de Residus respecte de 2019:

	ORN	OPA any anterior aplicada	OPA	Despesa Total
Residus 2019	955.904,35	-25.902,80	12.212,84	942.214,39
Residus 2020	997.107,99	-12.212,84	11.250,29	996.145,44
Increment 2019 - 2020	4,31%			5,72%

3.- Increment de la despesa de Sanitat i Centre d'acollida d'animals:





Concepte	ORN
Sanitat i Centre d'acollida d'animals 2019	66.833,00
Sanitat i Centre d'acollida d'animals 2020	83.382,59
<i>Increment 2019 - 2020</i>	<i>24,76%</i>

Aquesta despesa ha experimentat un increment significatiu proper al 25% i es deu a la despesa que s'ha hagut d'assumir per afrontar les necessitats derivades del COVID19.

Capítol III: Despeses financeres

El grau d'execució despeses del Capítol III de és del 95,50%. Cal esmentar que existeix una operació pendent d'aplicar per import de 3.922,22 euros que cal sumar a l'execució real, alhora que cal ajustar la OPA 2019 que hem aplicat el 2020:

	ORN	OPA any anterior aplicada	OPA	Despesa Total
Residus 2019	20.309,34	0,00	3.546,84	23.856,18
Residus 2020	20.872,95	-3.546,84	3.922,22	21.248,33
Increment 2019 - 2020	2,78%			-10,93%

La variació respecte de 2019, tot i ser del -10,93%, nominativament no és significativa i es deu a que la reducció constant d'endeutament genera uns menors interessos. No obstant la despesa relacionada amb les comissions i manteniment mitjà de saldo té una tendència a l'alça que es veurà accentuat els propers anys.

Capítol IV: Transferències Corrents

El grau d'execució del Capítol IV de despeses és del 86,74%, fet que significa que s'han executat 435.822,31 euros dels 502.475,29 euros previstos definitivament. *Increment de 24 mil euros respecte de 2019.* L'execució i inexecució de les despeses de Capítol IV es detalla a continuació:

Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %
Aportació Mancomunitat Vall del Tenes	122.424,82	114.201,03	8.223,79	93,28%
Aportacions Ens supramunicipals - Locals	19.652,00	12.946,53	6.705,47	65,88%
Aportacions festes i premis cultura	1.850,00	1.750,00	100,00	94,59%
Assignació Partits polítics	23.400,00	15.390,00	8.010,00	65,77%
Comunicació Local SET COMUNICACIÓ	94.674,35	94.674,35	0,00	100,00%
Convenis Consell Comarcal	45.715,12	30.800,33	14.914,79	67,37%
Subvencions entitats locals-culturals	55.000,00	34.830,92	20.169,08	63,33%
Subvencions esports	29.950,00	26.250,21	3.699,79	87,65%
Subvencions infància i Joves	29.001,00	30.753,25	-1.752,25	106,04%
Subvencions urgència social i banc aliments	66.000,00	61.202,69	4.797,31	92,73%
Transferències ensenyament	14.808,00	13.023,00	1.785,00	87,95%
TOTAL	502.475,29	435.822,31	66.652,98	86,74%

L'aportació a la Mancomunitat de la Vall del Tenes és l'aportació més significativa que es pressuposta i s'executa del Capítol IV de despeses. L'aportació anual està





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

condicionada al que la pròpia Junta de la Mancomunitat aprova que aportin cadascun dels ajuntaments membres de la Mancomunitat. Pel 2020 es va aprovar que l'aportació de Santa Eulàlia fos de 114.201,03 euros (8.133,79 euros superior a la de 2019).

Les aportacions a ens supramunicipals s'han executat en un 65,88%, essent la xifra de despesa reconeguda de 12.946,53 euros (7.401,04 euros menor que el 2019). La inexecució en aquest cas està vinculada principalment al no reconeixement de despesa relacionada amb l'ADF l'Alzina quantificada en el pressupost inicial en 5.500 euros.

L'import inexecutat de les aportacions a festes i premis de cultura correspon a premis no entregats en els concursos de carnestoltes i de concursos de pintura.

La despesa corresponent als grups polítics municipals ha baixat respecte el 2019 (reducció de 6.175 euros) i s'ha executat en un 65,77%. Les dues causes que han originat aquesta inexecució han estat: la impossibilitat de reconèixer l'aportació a un dels grups municipals degut a la no presentació de documentació acreditativa de l'existència jurídica del grup i a que s'han celebrat menys sessions d'òrgans col·legiats de les que es van preveure inicialment.

L'aportació a l'Organisme Autònom Set Comunicació ha estat executada en la seva totalitat, incrementant significativament en un 16,88% l'import aportat el 2019 (ha passat de 81.000 euros a 94.674,35 euros).

Els convenis amb el Consell Comarcal comprenen una gran diversitat de conceptes. S'han executat en un 67,37%, deixant pendent d'executar 14.914,79 euros dels 45.715,12 euros previstos al pressupost. Aquesta dada no correspon exactament a la realitat ja que a les inexecucions destacades (import de 9.271 euros del conveni pel transport escolar i 1.500 euros del conveni Montserrat Montero) cal sumar despeses que han quedat pendent de reconèixer de dues liquidacions trimestrals relacionades amb els professionals de serveis bàsics d'atenció social per un import total de 10.700,46 euros.

Les subvencions a entitats locals i culturals de Santa Eulàlia s'han executat en un 63,33% (s'han reconegut 34.830,92 euros dels 55.000 euros pressupostats). Tot i que les subvencions culturals s'han executat en la seva pràctica totalitat (entorn als 19.000 euros), s'han deixat d'executar els 6.500 euros corresponents a l'Entitat de la Festa Major per la no celebració de la Festa Major i s'ha deixat d'executar aproximadament 10.000 euros dels 20.000 euros previstos a l'aplicació pressupostària a les subvencions al comerç - Pla d'actuació COVID atès que part de les ajudes s'han executat el 2021.

L'import no executat de les subvencions d'esports (3.699,79 euros) correspon a la part no adjudicada de dues línies de subvencions: la línia de subvencions d'activitats esportives i la línia de subvencions de foment de la competitivitat. La primera inexecució es deu a la impossibilitat de fer algunes activitats esportives durant el 2020. L'altra es deu a que aquesta línia de subvencions va ser creada el 2017 destinada al foment de la competitivitat i acostuma a tenir una inexecució de més de 1.000 euros anuals.

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

7

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
05/03/2021 INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

L'execució de les subvencions d'infància i joves ha estat del 106,04%, un import superior als 29.0001 euros previstos inicialment (gràcies a la bossa de vinculació a la que pertany que és la d'urgència social).

Pel que fa a les subvencions d'urgència social i banc dels aliments (són les que tenen un impacte més significatiu de Serveis Socials) s'han executat en un 92,73%, reconeixent despesa per import de 61.202,69 euros dels 66.000 euros previstos. Tot i la inexecució, aquesta despesa supera en 9.120,57 euros la despesa per aquests conceptes realitzada el 2019.

Les subvencions d'educació no executades consisteixen en la part no justificada per l'AFA la Sagrera i l'AMPA Ronçana dels projectes de reutilització de llibres. Els convenis estableixen anualment un màxim de 2.500 euros per centre, però l'aportació definitiva es calcula multiplicant el número d'alumnes que participa en el projecte per 5 euros. El curs 2019-2020 el nombre d'alumnes participants ha estat de 293 a la Sagrera i 407 euros a l'escola Ronçana, fet que ha generat aquesta no execució.

Capítol VI: Inversions Reals

El grau d'execució del Capítol VI inversions reals és del 59,51%. Es van pressupostar definitivament 1.642.982,91 euros i se n'han executat 977.772,56 euros.

Per fer una anàlisi més exhaustiva, cal diferenciar entre les inversions pressupostades i executades en la seva totalitat, les inversions executades parcialment i les inversions no realitzades que no es preveu realitzar:

1.- Inversions executades i finalitzades totalment el 2020:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
PUNT DE RECÀRREGA COTXE ELÈCTRIC	77.577,38	40.347,27	Subvenció Generalitat (ICAEN) i Recursos Propis
PAVIMENTACIÓ CAMÍ DE VIANANTS CAN SABATER, TRAM PENDENT	2.000,00	1.996,50	Recursos Propis
PINEDES DE CASTELLET REPARACIÓ SANEJAMENT	604,32	604,32	Recursos Propis
COL·LECTOR AIGUA RESIDUAL CAN MET I CAN MASET	393.166,34	389.794,32	Subvenció Diputació de Barcelona
VORERA CTRA. BARCELONA AMB C. PI GROS	15.000,00	12.620,41	Recursos Propis
ENLLUMENATS DIVERSOS	45.310,00	45.309,61	Recursos Propis
RENOVACIÓ GRONXADORS I MOBILIARI PARCS I JARDINS	20.000,00	16.633,87	Recursos Propis
REFORMES DIVERSOS JARDINS	9.000,00	7.565,53	Recursos Propis
DIRECCIÓ OBRA EDIFICI EL RIERAL	7.560,00	7.469,97	Recursos Propis
MAQUINÀRIA BRIGADA	2.000,00	2.000,00	Recursos Propis
ESTRUCTURES METÀL·LIQUES SUPORT ENLLUMENAT EDIFICI	12.000,00	11.999,99	Recursos Propis
INVERSIONS PORTA A PORTA	23.500,00	19.503,52	Recursos Propis
ELEMENTS PER LA RECOLLIDA SELECTIVA	3.500,00	3.304,74	Recursos Propis

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

8

Signatura 1 de 1
05/03/2021
INTERVENTOR
BERNAT CALPE PALMA

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació: fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001
Url de validació: <https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>
Metadades: Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
MOBILIARI BIBLIOTECA	2.600,00	1.667,35	Recursos Propis
INVERSIONS MATERIAL INFORMÀTIC	14.500,00	14.154,38	Recursos Propis
ADQUISICIÓ EMISORES PROTECCIÓ CIVIL	1.000,00	1.000,00	Recursos Propis
FONS BIBLIOGRÀFIC	7.800,00	7.683,53	Subvenció Generalitat i Recursos Propis
INVERSIONS PINEDES ÀREA 3	27.000,00	1.522,18	Recursos Propis
EDIFICI POLICIA	4.000,00	2.763,43	Recursos Propis
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 3	7.000,00	6.328,27	Recursos Propis
INVERSIONS PATI ESCOLA SAGRERA	7.000,00	6.872,20	Recursos Propis
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA ÀREA 5	3.000,00	1.760,55	Recursos Propis
INVERSIONS LA FÀBRICA	14.615,00	14.572,12	Recursos Propis
ADEQUACIÓ ANTIGA BIBLIOTECA	111.701,32	110.676,17	Subvencions Diputació de Barcelona i Préstec Diputació
INVERSIONS PINEDES ÀREA 5	6.000,00	2.780,25	Recursos Propis
INVERSIONS PAVELLÓ	3.748,56	3.748,56	Recursos Propis
RENOVACIÓ OAC	38.540,44	37.768,26	Subvenció Diputació de Barcelona i Recursos Propis
ESTUDI POLÍGONS URBANITZACIÓ	20.000,00	13.957,35	Recursos Propis
ADQUISICIÓ DE L·LICÈNCIES INFORMÀTIQUES	5.000,00	4.815,80	Recursos Propis
TOTAL	884.723,36	791.220,45	

Algunes de les inversions que es consideren totalment efectuades són inversions que solen ser recurrents anualment, tot i que cada any es defineixen actuacions específiques concretes. Aquestes són bàsicament la maquinària de la brigada, les inversions en material informàtic, les inversions al CCC La Fàbrica, a la biblioteca, al camp de futbol i la compra de fons bibliogràfic. Anualment es doten pels imports que es considerem en funció de les demandes establertes.

D'altres inversions són més discrecionals. En serien exemples els enllumenats o els asfaltats de voreres.

2.- Inversions executades parcialment i que finalitzaran previsiblement el 2021:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
REFORMES EQUIPAMENT EL RIERAL	325.047,52	159.370,04	Indemnització i Préstec
VORERA ENTRE SANT ISIDRE I LA CAMPINYA	126.000,00	27.182,07	Recursos propis
TOTAL	451.047,52	186.552,11	

La inversió de la reforma a l'Escola Bressol de la Font del Rieral és una actuació que correspon a la reparació de l'edifici antigament destinat al servei d'Escola Bressol situat al barri del Rieral. Arran d'una sentència favorable per l'ajuntament que va reportar 240.000 euros concepte d'indemnització, s'estan realitzant les tasques necessàries per tornar a convertir aquest immoble en un equipament que pugui tenir un ús públic. Durant el 2018 es va licitar i executar el projecte de reforma, executant-se les obres durant el 2020 i preveient que finalitzin el 2021.

La Vorera entre Sant Isidre i la Campinya és una actuació que es finança amb recursos propis, concretant una modificació de crèdit de Suplement de Crèdit finançat amb Romanent de Tresoreria per Despeses Generals (MC 11/2020). Es va adjudicar





l'obra a data 12 de novembre de 2020 per import de 41.904,57 euros i es preveu finalitzar durant el 2021.

3.- Inversions no realitzades que no es preveuen realitzar:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
ADQUISICIÓ DE TERRENYS	64.108,03	0,00	Subvenció Diputació (canvi de destí)
GESPA CAMP DE FUTBOL	220.000,00	0,00	Endeutament
MOBILIARI GENERAL ÀREA 3	1,00	0,00	Recursos Propis
MOBILIARI GENERAL ÀREA 5	1,00	0,00	Recursos Propis
ESTUDI PU CAMÍ DE LA SERRA	3.500,00	0,00	Quotes Urbanístiques
CATÀLEG MASIES	3.600,00	0,00	Recursos Propis
REFORMES SALA MURIEL CASALS	10.000,00	0,00	Recursos Propis
PLAÇA 11 DE SETEMBRE	6.000,00	0,00	Recursos Propis
CARTELLS MASIES	0,00	0,00	Recursos Propis
PAVIMENTAR CAMÍ CAN JOANDÓ I ARRANJAR REIXA RECOLLIDA PLUVIA	0,00	0,00	Recursos Propis
COMPRA CARPES, CADIRES, TAULES, ETC, ETC	1,00	0,00	Recursos Propis
ELEMENTS DE TRANSPORT AJUNTAMENT	1,00	0,00	Recursos Propis
SERVEIS SOCIALS	0,00	0,00	Recursos Propis
TOTAL	307.212,03	0,00	

Capítol IX: Passius Financers

L'execució pressupostària del Capítol IX de despesa (passius financers) és del 100,00%, és a dir, s'ha executat el 100% de la previsió definitiva. Aquesta previsió definitiva ha estat modificada per poder afrontar l'amortització de préstecs segons taules i les amortitzacions anticipades de préstecs:

CONCEPTES DESPESA CAPÍTOL IX	Import
Amortització préstecs DIBA segons taules	98.735,23
Amortització anticipada préstecs DIBA	64.633,54
Amortització anticipada préstec ICO	700.000,00
Total	863.368,77

Conclusió sobre el grau d'execució de les despeses

El grau d'execució de les despeses en el pressupost 2020 és del 86,93% 1 punt inferior al que es va executar l'exercici 2019 (87,97%). A diferència dels anys anteriors en que la diferència fins el 100% estava fortament condicionada per les inexecucions de les despeses de capital (la resta superaven totes el 97%), durant el 2020 les despeses de Capítol II en béns corrents i serveis i les despeses de Capítol IV transferències i subvencions corrents han patit una davallada significativa del grau d'execució per sobre de 10 punts. El motiu ha estat la impossibilitat de realització de determinades despeses arran de l'estat d'alarma i les restriccions que la pandèmia ha generat.

Respecte de les despeses pendents d'aplicar al pressupost, el 2020 es va partir d'un saldo de 33.508,29 euros. Durant el 2020 s'ha aplicat en la seva totalitat. Com a





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

pendent d'aplicar el 2021 corresponent a 2020 hi ha un saldo de 42.208,55 euros.
Aquest import correspon:

Concepte	OPA
Despeses Seguretat Social incidències COVID	3.276,70
Transport a demanda	198,00
Grues	273,46
Impostos producció energia elèctrica	2.007,56
Residus	11.250,29
Assegurances Protecció Civil	150,00
Neteja edificis municipals	10.429,86
Interessos meritats préstec ICO	3.922,22
Aportacions Consell Comarcal VO Servis Socials	10.700,46
TOTAL	42.208,55

Evolució dels pendents de pagament pressupostaris corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents de pagament	707.404,54
Modificacions	-1,46
Saldo total pendent de pagament	707.403,08
Pagaments	609.811,95
Saldo obligacions reconegudes tancats	97.591,13

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
05/03/2021
INTERVENTOR

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

11

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





B) PRESSUPOST D'INGRESSOS

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2020	
Pressupost inicial	8.534.890,08
Modificacions pressupostàries	1.329.339,55
Pressupost definitiu	9.864.229,63
Drets reconeguts	8.068.064,87
Drets anul·lats / cancel·lats	222.246,14
Drets Reconeguts Nets	7.845.818,73
Ingressos Realitzats	7.402.438,88
Devolució Ingressos Indeguts	172.736,72
Recaptació Líquida	7.229.702,16
Drets pendents de cobrament	616.116,57

L'execució d'ingressos a nivell de capítols és la següent:

GRAU EXECUCIÓ D'INGRESSOS	Previsions definitives	Drets Reconeguts Nets	Grau d'execució
Capítol I: Impostos Directes	4.009.639,49	3.947.498,83	98,45%
Capítol II: Impostos Indirectes	89.729,04	111.802,86	124,60%
Capítol III: Taxes i Preus Públics	1.207.527,16	1.116.752,31	92,48%
Capítol IV: Transferències Corrents	2.267.821,41	2.298.029,09	101,33%
Capítol V: Ingressos Patrimonials	154.522,80	99.308,25	64,27%
Capítol VI: Alienació immobilitzat	0,00	0,00	n/a
Capítol VII: Transferències de Capital	578.093,51	138.852,39	24,02%
Capítol VIII: Actius Financers	1.172.821,52	0,00	0,00%
Capítol IX: Passius Financers	384.074,70	133.575,00	34,78%
TOTAL INGRESSOS	9.864.229,63	7.845.818,73	79,54%

Total Ingressos corrents	7.729.239,90	7.573.391,34	97,98%
---------------------------------	---------------------	---------------------	---------------

El nivell d'execució del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament representa el 79,54% respecte del pressupost definitiu (Drets Reconeguts Nets/Pressupost Definitiu). Aquest nivell d'execució està condicionat pel baixíssim reconeixement d'ingressos de capital i financers. Si analitzem l'execució a nivell d'ingressos corrents, l'execució és del 97,98%, un percentatge alt i proper al 100,16% que es va executar el 2019, que pràcticament va coincidir amb el previst definitivament al pressupost.

Capítol I: Impostos Directes

El grau d'execució dels impostos directes és del 98,45%. Aquest fet que indica que el sistema que es fa servir per pressupostar-lo (basat en l'execució real de l'any anterior) és un sistema conservador que minimitza els riscos. El detall de l'execució del Capítol I és el següent:

GRAU EXECUCIÓ CAPÍTOL 1	Previsions definitives	Drets Reconeguts Nets	Grau d'execució
IMPOST S/BENS IMMOBLES RÚSTICS	20.143,31	21.584,13	107,15%
IMPOST S/BÉNS IMMOBLES URBANES	2.827.631,35	2.776.522,23	98,19%
IMPOST S/VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA	534.420,18	524.751,96	98,19%
IMPOST S/ INCREMENT VALOR TERRENYS DE NATURALESA URBANA	467.444,65	465.409,45	99,56%
IMPOST S/ACTIVITATS EMP. (PADRÓ)	160.000,00	159.231,06	99,52%
Grau d'execució total Capítol 1	4.009.639,49	3.947.498,83	98,45%





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

L'Impost sobre els Béns Immobles rústec (IBI) d'immobles rústics és bastant estable. S'han reconegut Drets per un 7,15% (1.440,82 euros).

L'Impost sobre els Béns Immobles urbà (IBI), el 2020 s'ha vist afectat per un canvi normatiu en les bonificacions per la instal·lació de sistemes d'aprofitament de l'energia provinent del sol, fet que ha generat una inexecució del 1,81% (51.109,12 euros).

L'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM) s'ha executat un 1,81% menys del previst. L'import d'aquest impost sol ser estable i acostuma a estar subjecte a possibles increments o reduccions del volum de vehicles matriculats al municipi ja que des de fa molts anys s'estan aplicant els tipus impositius màxims establerts per Llei. La reducció en la recaptació pot ser degut al canvi progressiu del parc automobilístic per vehicles més sostenibles, que tenen associada una bonificació en la quota tributària.

L'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU) s'ha executat pràcticament pel mateix import del previst inicialment. S'han reconegut drets per import de 465.409,45 euros (previsió inicial de 467.444,65 euros). L'IIVTNU acostuma a ser l'impost directe més incontrolable. La previsió es va realitzar en base als Drets Reconeguts Nets de l'exercici 2019 en el moment en que es confeccionà el pressupost 2020. L'evolució dels Drets Reconeguts del IIVTNU els darrers 6 anys és:

Concepte	2015	2016	2017	2018	2019	2020
IMPOST S/ INCREMENT VALOR TERRENYS DE NATURALESA URBANA	306.621,81	422.711,85	424.771,03	409.033,54	489.595,30	465.409,45

L'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE) també ha experimentat una execució pràcticament igual que el previst inicialment, reconeixent drets per import de 159.231,06 euros sobre 160.000 euros previstos inicialment (execució del 99,52%).

Capítol II: Impostos Indirectes

El nivell d'execució dels impostos indirectes, seguint la tendència dels exercicis anteriors, ha estat del 124,60% (el 2019 va ser del 153,06%), reconeixent ingressos der impostos de construccions de 111.802,86 euros. L'execució d'aquest import està fortament condicionada per la dinamització de l'activitat constructiva al municipi que sembla que ha experimentat un increment en els darrers exercicis.

Capítol III: Taxes i preus públics

Les taxes i preus públics s'han executat en un 92,48% respecte del pressupostat definitivament. (el 2019 va ser del 106,80%):

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

13

Signatura 1 de 1
05/03/2021
INTERVENTOR
BERNAT CALPE PALMA

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





Concepte	Previsió definitiva	Drets Reconeuguts Nets	Diferència	Execució	Drets Reconeuguts 2019
RECOLLIDA DOMICILIÀRIA D'ESCOMBRARIES	566.642,67	562.269,54	-4.373,13	99,23%	566.411,65
TAXA SERVEI ESCOLA BRESSOL I MENJADOR	156.488,87	83.263,52	-73.225,35	53,21%	160.623,10
TAXES PRESTACIÓ SERVEIS PÚBLICS O ACTIVITATS DE COMPETÈNCIA LOCAL	67.696,46	69.346,62	1.650,16	102,44%	73.760,06
OPERADORS TELEFONIA MÒBIL	26.684,33	19.650,63	-7.033,70	73,64%	27.978,61
ALTRES TAXES UTILITZACIÓ PRIVATIVA DOMINI PÚBLIC	74.973,98	72.356,16	-2.617,82	96,51%	81.763,05
ALTRES TAXES O PREUS PÚBLICS	1.599,96	884,55	-715,41	55,29%	1.433,30
INGRESSOS PLA DE RESIDUS	120.000,00	202.839,69	82.839,69	169,03%	170.854,17
PREUS PÚBLICS CENTRE CÍVIC I CULTURA	87.449,40	35.102,36	-52.347,04	40,14%	87.927,42
CONTRIBUCIONS ESPECIALS / QUOTES URBANÍSTIQUES	0,00	0,00	0,00	n/a	-27,60
MULTES, RECÀRRECS INTERESSOS DEMORA	39.923,87	25.543,38	-14.380,49	63,98%	40.901,07
TAXA MERCAT	7.959,60	5.437,00	-2.522,60	68,31%	7.275,00
ENERGIA ELÈCTRICA FOTOVOLTAÏCA	24.351,60	23.684,53	-667,07	97,26%	26.645,07
RECURSOS IMPREVISTOS	33.756,42	16.374,33	-17.382,09	48,51%	45.083,36
TOTAL	1.207.527,16	1.116.752,31	-90.774,85	92,48%	1.290.628,26

Els ingressos derivats de la recollida domiciliària d'escombraries han tingut una execució pràcticament igual al que s'havia previst inicialment (99,23%) i molt similar a l'execució de 2019. El fet que aquesta taxa es pressuposti en base al padró aproxima molt l'execució final al que es preveu inicialment.

La taxa pel servei d'escola bressol (que inclou també els ingressos referents al menjador i a l'escolarització) ha tingut una execució del 53,21%. El tancament dels centres educatius des del 13 de març fins el setembre ha condicionat decisivament el baix volum de drets reconeguts per aquest servei. La inexecució respecte del previst inicialment és de 73.225,35 euros.

Els ingressos de taxes per la prestació de serveis públics o activitats de competència local (llicències urbanístiques, obertura d'establiments i expedició de documents) s'han executat en un 102,44%. En aquest cas, hi ha una coincidència raonable entre el previst i l'executat.

Els ingressos procedents dels operadors de telefonia mòbil s'han liquidat per un import significativament menor de previst. En concret, s'han reconegut 19.650,63 euros dels 26.684,33 euros previstos. Aquests ingressos, que provenen de l'ús privatiu de l'espai públic efectuat per les companyies telefòniques, es liquiden directament des del Ministeri d'Economia i Hisenda i des de l'ajuntament no es té competència per incidir-hi.

Les taxes per la utilització privativa del domini públic (s'hi inclouen els ingressos procedents de les companyies elèctriques) han tingut una execució propera al 100%, ja que s'han executat 72.356,16 euros dels 74.973,98 euros previstos.

Les altres de taxes i preus públics no tenen un import significatiu per merèixer una anàlisi.





Els ingressos del Pla de residus que inicialment estaven previstos en 120.000 euros i s'han executat per 202.839,69 euros. Aquest fet significa una execució del 169,03% i suposa que aquest concepte d'ingressos és el que té una diferència positiva més elevada del total dels conceptes analitzats. Tot sembla indicar que la implantació del sistema de recollida de residus "Porta a Porta" (novembre de 2018) ha incidit substancialment en l'increment d'aquests ingressos ja que ha derivat en un major percentatge de reciclatge. A continuació es mostra un històric d'aquests ingressos des de la implantació del sistema "Porta a Porta":

Ingressos Pla de Residus		Variació	
any	Import	Euros	%
2017	109.212,37	-	-
2018	120.554,67	11.342,30	10,39%
2019	170.854,17	50.299,50	41,72%
2020	202.524,09	31.669,92	18,54%

L'increment global de 2017 a 2020 és de 93.311,72 euros (85,44%).

Respecte dels ingressos obtinguts per les activitats que es realitzen al Centre Cívic i Cultural la Fàbrica i altres activitats de cultura, s'han executat en un 40,14%, és a dir, han reconegut drets per import de 35.102,36 euros sobre els 87.449,40 euros previstos. Tal com s'ha comentat a l'apartat en que s'han analitzat les despeses, la situació derivada de la pandèmia ha afectat de forma decisiva les activitats culturals.

Respecte les Quotes Urbanístiques, no se'n van preveure ni s'han reconegut.

Les multes, recàrrecs i interessos de demora, han tingut una execució del 63,98%, és a dir, s'ha reconegut 25.543,38 euros dels 39.923,87 euros previstos. Aquest ingressos han minvat, entre d'altres motius, perquè els terminis legals de còmput de temps s'han suspès durant cert període de temps de 2020.

Els ingressos derivats de la taxa del mercat segueixen la tendència a la baixa que s'arrossega els darrers exercicis. S'han executat en un 68,31%, reconeixent només 5.437 euros dels 7.959,60 euros previstos inicialment. La baixa execució també ha estat condicionada per les restriccions de tancament derivades de l'estat d'alarma.

Els ingressos procedents de la producció d'energia fotovoltaica s'han executat en un 97,26%, és a dir, s'han reconegut drets per import de 23.684,53 euros sobre els 24.351,60 euros previstos.

Els recursos imprevistos han tingut una execució del 48,51%. Tenint en compte el seu nom que n'indica la dificultat en la seva previsió, per pressupostar-lo s'utilitza el criteri de preveure aquests ingressos en base a l'execució real aproximada de l'any anterior.

Capítol IV: Transferències Corrents

Les transferències corrents s'han executat en un 101,33%. Això significa que s'han reconegut 2.298.029,09 euros, 30.207,68 euros més dels previstos.

Signatura 1 de 1
05/03/2021
BERNAT CALPE PALMA
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Concepte	Previsió definitiva	Drets Reconeguts Nets	Diferència	Execució
SUBVENCIONS ESTAT ESPANYOL	1.454.772,05	1.567.306,90	112.534,85	107,74%
SUBVENCIONS GENERALITAT DE CATALUNYA	220.264,05	282.447,23	62.183,18	128,23%
SUBVENCIONS DIPUTACIÓ DE BARCELONA	429.286,07	326.097,47	-103.188,60	75,96%
SUBVENCIONS CONSELL COMARCAL	127.298,24	119.061,74	-8.236,50	93,53%
SUBVENCIONS ALTRES	36.201,00	3.115,75	-33.085,25	8,61%
TOTAL	2.267.821,41	2.298.029,09	30.207,68	93,29%

Els ingressos procedents de la participació en tributs de l'estat són sempre els més significatius. S'ha reconegut un 7,74% més del previst. La sobre-execució es deu a que s'havia previst un import mensual de la PIE d'entorn els 121 mil euros, essent la real a partir de gener d'entorn els 125 mil euros. A més, el mes de desembre es va rebre la liquidació de la PIE de 2018 per un import de 64 mil euros.

Les subvencions i transferències previstes de la Generalitat de Catalunya s'han executat per sobre del previst. En concret, s'han reconegut 62.183,18 euros més dels 220.264,05 euros pressupostats. Aquesta variació s'explica per un reconeixement no previst per import de 101.385,71 euros relacionats amb el finançament de l'escola bressol, tant pel curs actual com de la part d'endarreriments des de 2012 que la Generalitat ha començat a liquidar durant el 2020. El Fons de Cooperació Local de Catalunya ha estat superior als 146.715,74 euros previstos inicialment ja que s'ha suplementat el fons per contribuir al finançament de la despesa derivada del COVID19. En concret, s'ha reconegut un total en concepte de Fons de Cooperació Local de 171.211,52 euros. Per contra, no s'ha reconegut cap import relacionat amb el PUOSC manteniment (56.938,31 euros) ni de la subvenció de joventut (11.000 euros)

De la Diputació de Barcelona s'han reconegut 326.097,47 euros dels 429.286,07 euros previstos (inexecució de 103.188,60 euros). Les diferències més significatives procedents de les subvencions de la Diputació són:

- S'han reconegut Drets relacionats amb els Serveis Socials per 160.024,09 euros, havent-ne pressupostat 186.135 euros (Benestar Social i Serveis Socials Bàsics). L'import és molt significatiu atès que el 2020 s'han reconegut dues anualitats del programa Xarxa 16-19 destinats als Serveis Socials Bàsics.
- Les subvencions relacionades amb l'Escola Bressol han reconegut un total de 58.562,93 euros, havent-ne pressupostat 50.000 euros.
- La subvenció per import de 90.000 euros destinada al manteniment del paviment municipal, no s'ha pogut formalitzar ni justificar fins a inicis de 2021, per tant, el 2020 no es van reconèixer els 90.000 euros previstos inicialment.
- La subvenció relacionada amb els Plans d'Ocupació han reconegut 51.185,24 euros, exactament el mateix import que es va preveure definitivament en el pressupost.
- De les altres subvencions amb altres finalitats, se n'havien previst genèricament un total de 51.965,83 euros i se n'han reconegut un total de 56.325,21 euros, import condicionat substancialment per una subvenció de 23.427,70 euros no previst inicialment en concepte de suport COVID.

Respecte de les subvencions procedents del Consell Comarcal, s'han reconegut 8.236,50 euros menys del previst, és a dir, s'han reconegut 119.061,74 euros enlloc dels 127.298,24 euros previstos.

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

16

Signatura 1 de 1
05/03/2021
BERNAT CALPE PALMA
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





De la resta de transferències corrents, l'execució ha estat molt baixa. En concret, només s'han reconegut 3.115,75 euros sobre els 36.201 euros previstos. Aquesta inexecució ha estat fortament condicionada per una subvenció no reconeguda corresponent a una prova pilot del Transport a Demanda per import de 30.000 euros que no s'ha pogut efectuar arran de la situació pandèmica. La despesa finançada amb aquesta subvenció tampoc no s'ha reconegut durant el 2020.

Capítol V: Ingressos Patrimonials

Els ingressos patrimonials han tingut una execució pressupostària del 64,27%. S'han reconegut 99.308,25 euros dels 154.522,80 euros previstos. Tots els conceptes han reconegut menys drets dels que es preveien: els ingressos pel lloguer del pis de refugiats ha reconegut 2.223 euros dels 4.750 euros previstos i els cànon de les concessions del servei de bar del camp de futbol i del centre cívic han reconegut tant sols 1.527,67 euros dels 10.080 euros que es van preveure.

El cànon pel servei d'aigua és l'ingrés patrimonial més significatiu. Per aquest concepte, s'han reconegut drets per import de 86.687,05 euros, mentre que es preveia reconèixer un import de 128.000 euros. Aquests drets corresponent bàsicament a l'import del Fons de Reposició no executat el 2019. Respecte del cànon anual, no s'ha liquidat gairebé res atès que per motius operatius, s'ha convingut tornar a comptabilitzar el Cànon a any vençut i el 2019 ja s'havia reconegut el 2019.

Capítol VI: Alienacions de Capital

No hi ha hagut alienació d'immobilitzat.

Capítol VII: Transferències de Capital

Els ingressos corresponents a les transferències de capital s'han executat en un 24,02%. Dels 578.093,51 euros previstos inicialment, se n'han reconegut 138.852,39 euros:

- DIPUTACIÓ DE BARCELONA:
 - o S'han reconegut 2 subvencions:
 - 32.000 euros en concepte de subvenció 18/X/250675 Subvenció Bosc Escola Ronçana (executada la despesa el 2019 amb un desviament de finançament negatiu en aquell exercici).
 - 64.108,39 euros en concepte de subvenció 18/X/258821 Programa Complementari Suport Integral al Desenvolupament Local, per la part que s'ha destinat a finançar l'obra de reforma de l'antiga Biblioteca (obra executada durant el 2020).
- GENERALITAT DE CATALUNYA – AGÈNCIA CATALANA DE RESIDUS:

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
05/03/2021
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

- S'ha reconegut una subvenció per import de 42.744 euros en concepte de Millores recollida selectiva Form - Resolució TES/1250/2018 ARC, corresponent a la despesa que es realitzà l'exercici 2019 en el marc de la consolidació del sistema de recollida Porta a Porta.

Capítol VIII: Actius Financers:

S'han incorporat romanents per import de 1.172.821,52 euros:

- 308.829,73 euros són romanents d'incorporació obligatòria degut als desviaments de finançament positius acumulats que consten a la liquidació de 2019, és a dir, dels ingressos registrats en anys anteriors al 2020 que no van reconèixer les obligacions associades fins, com a mínim, el 2020.
- 33.358,25 euros que s'han destinat a finançar l'aplicació al pressupost de les Operacions Pendants d'Aplicar provinents de l'exercici 2019.
- 700.000 euros que s'han destinat a fer una amortització anticipada del préstec ICO.
- 64.633,54 euros que s'han destinat a fer una amortització anticipada d'un préstec concertat amb la Diputació. Arran del canvi de destí de la subvenció del Programa Complementari Suport Integral al Desenvolupament Local, es va haver de fer aquesta amortització per no sobrefinançar l'obra.
- 66.000 euros que s'han destinat a finançar una modificació de crèdit de Suplement de Crèdit finançat amb Romanent de Tresoreria per despeses generals.

Capítol IX: Passius Financers

En el pressupost inicial 2020 es va preveure finançar diverses inversions amb la concertació de préstecs per import de 384.074,07 euros. D'aquests préstecs, se n'han concertat 133.575 euros dividits en:

- 108.075 euros corresponents al préstec concertat amb la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona de 2020 per finançar parcialment les obres de reforma de l'equipament del Rieral.
- 25.500 euros corresponents a préstecs amb la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona de 2019 destinades a les inversions en enllumenat de l'exercici 2019.

Evolució dels pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats:

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
05/03/2021
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001	
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original	



EVOLUCIÓ DELS PENDENTS EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents cobrament exercicis tancats	1.725.787,85
Rectificacions a l'alça	7.894,51
Rectificacions a la baixa	-2.575,60
Saldo rectificat de drets pendents tancats	1.731.106,76
Baixes per anul·lacions i cancel·lacions	-154.510,47
Cobraments	379.168,35
Pendent de cobrament exercicis tancats	1.197.427,94

El saldo inicial correspon a la suma dels Drets pendents de cobrament que consten al Romanent de Tresoreria al tancament de l'exercici 2019 (suma de drets pendents de cobraments de l'exercici corrent i de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats).

Les rectificacions a l'alça i a la baixa corresponen a ajustos en saldos inicials pendents de cobrament d'impostos, taxes, quotes urbanístiques i multes realitzades des de l'ORGT per conciliar els pendents segons la comptabilitat amb els pendents segons l'ORGT.

De les baixes per anul·lacions i cancel·lacions de drets realitzades d'operacions (154.510,47 euros) destaquen:

Concepte	Import
IBI exercicis tancats	83.733,91
Vehicles exercicis tancats	36.649,58
Plusvàlues exercicis tancats	23.481,16
IAE exercicis tancats	1.684,66
Taxa escombraries exercicis tancats	5.536,16
Taxes i llicències	334,92
Taxa escola bressol exercicis tancats	1.849,10
Preus Públics	95,25
Multes o interessos de demora	1.145,73
TOTAL	154.510,47

Els cobraments realitzats el 2020 de Drets Pendents de Cobrament d'exercicis tancats es detallen a continuació:

Concepte	Import
IBI exercicis tancats	90.444,40
Vehicles exercicis tancats	27.729,42
Plusvàlues exercicis tancats	28.046,61
IAE exercicis tancats	16.100,26
Impost de construccions	14.910,88
Taxa escombraries exercicis tancats	23.783,23
Taxes i llicències	23.569,86
Taxa escola bressol exercicis tancats	18.246,89
Preus Públics	9.098,84
QQUU o CCEE	1.903,46
Multes o interessos de demora	10.740,24
Altres	5.145,17
Subvencions Generalitat de Catalunya exercicis tancats	4.650,00
Subvencions Diputació exercicis tancats	46.287,09
Ingressos Pla de Residus	56.360,99
Ingressos patrimonials	2151,01
TOTAL	379.168,35





C) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2020				
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	7.573.391,34	6.733.548,34		839.843,00
b) Altres Operacions no financeres	138.852,39	977.772,56		-838.920,17
1. Total operacions no financeres (a+b)	7.712.243,73	7.711.320,90		922,83
c) Actius Financers				0,00
d) Passius Financers	133.575,00	863.368,77		-729.793,77
2. Total operacions financeres (c+d)	133.575,00	863.368,77		-729.793,77
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	7.845.818,73	8.574.689,67		-728.870,94
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			824.115,11	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			517.132,01	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-100.244,00	
TOTAL AJUSTOS			1.241.003,12	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				512.132,18

Resultat pressupostari

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici és de 512.132,18. El resultat pressupostari de les operacions corrents és 839.843,00 euros, un 17,80% superior al de 2019, mentre que el resultat pressupostari de les operacions de capital és negatiu per import de -838.920,17 euros, a diferència de 2019 que era de 353.136,09 euros. El resultat total de les operacions no financeres és de **922,83 euros.**

El resultat de les operacions financeres també és negatiu i ascendeix a -729.793,77 euros.

Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals

Els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals són:

Import	Concepte
700.000,00	Amortització Anticipada ICO
64.633,54	Amortització Anticipada DIPUTACIÓ
26.123,32	Certificació 1 Vorera Campinya (D 41.904,57 euros)
33.358,25	OPA 2019
824.115,11	TOTAL

Desviacions de finançament de l'exercici (positives i negatives)

Des de 2012 es du un control de les desviacions de finançament dels projectes amb finançament afectat. Els desviaments de finançament atribuïbles als projectes durant el 2018 (marcats com Df+ i Df-) i els desviaments de finançament acumulats (marcats com DF+ i DF-) són els següents:





Codi del Projecte	Descripció	Df+	Df-	DF+	DF-
2015I002	CONNEXIÓ CLAVEGUERAM BARRI DEL BONAIRE CAN FRANCH	0,00	0,00	0,00	-5.614,42
2017I005	COL·LECTOR AIGUA RESIDUAL CAN MET I CAN MASET	0,00	-389.794,33	0,00	-389.794,34
2017I008	REFORMES ESCOLA BRESSOL RIERAL	0,00	-51.295,18	165.677,62	0,00
2019C001	PLANS D'Ocupació 2019-2020	0,00	-7.856,91	0,00	0,00
2019I002	INVERSIONS EN ENLLUMENAT	25.500,00	0,00	0,00	0,00
2019I003	ADEQUACIÓ ANTIGA BIBLIOTECA	0,00	-46.567,78	0,00	-27.201,32
2019I004	MILLORES BOSC ESCOLA RONÇANA	32.000,00	0,00	0,00	0,00
2019I005	INVERSIONS PORTA A PORTA	42.744,00	0,00	0,00	0,00
2020I001	PUNT DE RECÀRREGA COTXE ELÈCTRIC	0,00	-11.577,38	0,00	-11.577,38
2020I002	RENOVACIÓ OAC	0,00	-10.040,44	0,00	-10.040,44
		Df+	Df-	DF+	DF-
		100.244,00	-517.132,01	165.677,62	-444.227,90

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2015

Durant l'exercici 2020 s'han continuat un projecte iniciat el 2015:

2015I002 Connexió Clavegueram Barri del Bonaire Can Franch: Aquest projecte es finança en un 22% per les aportacions realitzades pels veïns i en un 45% per una subvenció procedent del Consorci per la Defensa del Riu Besòs. El 2015 es va executar i reconèixer totalment la despesa, així com la subvenció. Respecte de les aportacions dels veïns, durant el 2015 es van reconèixer gairebé la meitat del total, el 2016 es van reconèixer 1.140 euros, el 2017 es van reconèixer 717,21 euros. Encara queda pendent de reconèixer en exercicis futurs una part de les aportacions dels veïns. Aquest projecte genera un desviament de finançament acumulat negatiu de -5.614,22 euros.

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2017

Durant l'exercici 2020 s'han continuat 2 projectes iniciats el 2017:

2017I005 Col·lector d'aigua residual Can Met i Can Maset: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és el projecte d'inversió més significatiu i amb un impacte pressupostari més elevat de tots els que ha realitzat l'ajuntament els darrers anys. Està finançat totalment per una subvenció de la Diputació de Barcelona que ascendeix a 1.086.628,40 euros. Durant l'exercici 2017 es van reconèixer despeses per import de 73.998,12 euros, durant el 2018 la despesa reconeguda ascendí a 622.835,94 euros. Durant el 2019 es va reconèixer l'ingrés parcial corresponent a la despesa efectuada el 2017 i 2018 (696.834,06 euros). Durant el 2020 s'ha finalitzat la despesa pendent per un import de 389.794,32 euros i es té pendent de cobrar el 2021 una subvenció pendent de la Diputació per import de 389.794,32 euros.

2017I008 Equipament de la Font del Rieral: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat inicialment per una indemnització meritada i reconeguda el 2017 per import de 240.000 euros. Durant l'exercici 2017 es va realitzar despesa per un import de 3.083,08 euros. Durant l'exercici 2018 el projecte va ser objecte de modificacions, tant per la dotació com per





les fonts de finançament. Actualment el projecte quantificat en 348.074,70 euros es finança parcialment amb la indemnització (240.000 euros) i per un préstec de la Diputació reconegut durant l'exercici 2020 (108.075 euros). Durant el 2018 es van reconèixer despeses per import de 19.944,10 euros, El 2019 no es va reconèixer cap dret ni cap obligació. Durant el 2020, a més del préstec de la Diputació per import de 108.075 euros, s'han reconegut despeses per import de 159.370,04 euros. El desviament de finançament de l'exercici és de -51.295,18 euros, entre que el desviament de finançament acumulat positiu és de 165.677,62 euros.

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2019

Durant l'exercici 2020 s'han continuat 5 projectes amb finançament afectat provinents de 2019. Tots els projectes excepte un, s'ha tancat durant l'exercici:

2019C001 Plans d'Ocupació 2019-2020: Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat íntegrament per la Diputació de Barcelona per la contractació de persones aturades (Plans d'Ocupació) durant els anys 2019 i 2020 per un import total de 119.618,84 euros. Durant el 2019 es van reconèixer drets per import de 68.433,60 euros, mentre que despeses se'n van reconèixer 60.576,69 euros. El desviament de finançament es va incorporar a 2020. Durant aquest exercici, s'han reconegut drets per import de 51.185,24 euros, mentre que de despeses se n'han reconegut 59.042,15 euros. [Projecte tancat 2020].

2019I002 Inversions en enllumenat: Aquest projecte correspon a 3 actuacions diferenciades d'inversió en enllumenat (Enllumenat Sant Simple, canvi de tensió enllumenat Camí de la Serra i Enllumenat Can Marquès) finançats en un 95% amb un préstec Caixa de la Diputació de Barcelona que s'ha reconegut i cobrat el 2020. Durant el 2019 es va reconèixer la despesa per un import de 26.901,13 euros, mentre que no es va reconèixer cap dret, generant un desviament de finançament de l'exercici i acumulat negatiu de 25.500 euros el 2019 i un desviament de finançament de l'exercici positiu de 25.500 euros. [Projecte tancat 2020].

2019I003 Adequació antiga biblioteca: Aquesta inversió iniciada el 2019 es finançava inicialment amb un préstec (76%) i una subvenció de la Diputació (24%). El total de l'actuació ascendia a 111.201,32 euros. Durant el 2019, tot i adjudicar-se les obres, no es va reconèixer cap obligació. En canvi, sí que es va reconèixer el dret per import de 84.000 euros corresponent al préstec, un import que es va incorporar a 2020. Durant aquest exercici, hi ha hagut canvis en el finançament de l'actuació. L'actuació ha finalitzat i el cost ha ascendit a 110.676,17 euros. Les fonts de finançament han canviat durant el 2020, passant a ser el préstec de la Diputació del 17,50%, la subvenció de la Diputació del 24,58% i una subvenció del programa complementari de la Diputació del 57,92%. A tancament de l'exercici, hi ha pendent de reconèixer la subvenció de la Diputació per import de 27.201,32 euros (desviament de finançament acumulat negatiu per aquest mateix import).

2019I004 Millors bosc escola Ronçana: Actuació finançada en un 21% per un préstec de la Diputació de Barcelona per import de 8.000 euros i per

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
05/03/2021
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

una subvenció de la Diputació de Barcelona per la resta. Durant el 2019 es va reconèixer la totalitat de la despesa que ascendí a 38.131,59 euros i el préstec per import de 8.000 euros. Durant el 2020 es va cobrar la subvenció pendent. [Projecte tancat 2020].

2019I005 Inversions Porta a Porta: Les inversions realitzades durant l'exercici 2019 relacionades amb la recollida Porta a Porta de residus es finançaren parcialment (98%) per una subvenció de l'Agència de Residus de Catalunya per import de 42.744,00 euros no reconeguda el 2019. Durant el 2020 es va cobrar la subvenció pendent. [Projecte tancat 2020].

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2020

Durant l'exercici 2020 s'han iniciat 2 projectes amb finançament afectat:

2020I001 Punt de recàrrega cotxe elèctric: Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat parcialment (29%) per una subvenció de la Generalitat de Catalunya, la resta es finança amb recursos propis. Durant el 2020 s'ha realitzat totalment la despesa per un import total de 40.347,27 euros, deixant pendent de reconèixer el 2021 la subvenció finalista de la Generalitat per import de 11.577,38 euros (desviament de finançament acumulat i de l'exercici negatiu per import de 11.577,38 euros).

2020I002 Renovació OAC: Aquest projecte d'inversió és un projecte finançat parcialment (27%) per una subvenció de la Diputació, la resta es finança amb recursos propis. Durant el 2020 s'ha realitzat totalment la despesa per un import total de 37.768,26 euros, deixant pendent de reconèixer el 2021 la subvenció finalista de la Diputació per import de 10.040,44 euros (desviament de finançament acumulat i de l'exercici negatiu per import de 10.040,44 euros).

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
05/03/2021
INTERVENTOR

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

23

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001	
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original	



D) ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria a tancament de 2020 figura a continuació:

COMPONENTS	2020	2019
1. FONTS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI	1.204.123,35	2.122.436,65
2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI	2.010.540,81	1.921.798,16
(+) Del pressupost corrent	616.116,57	498.850,07
(+) De pressupostos tancat	1.197.427,94	1.226.937,78
(+) Operacions no pressupostàries	196.996,30	196.010,31
3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL DE L'EXERCICI	1.178.839,16	1.140.063,00
(+) Del pressupost corrent	607.431,68	626.386,48
(+) De pressupostos tancat	97.591,13	81.018,06
(+) Operacions no pressupostàries	473.816,35	432.658,46
4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	86.458,83	96.173,06
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	79.589,49	73.101,21
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	166.048,32	169.274,27
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	2.122.283,83	3.000.344,87
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	1.052.668,73	1.096.247,19
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	165.677,62	308.829,73
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	903.937,48	1.595.267,95

Els articles 101 i següents del Reial decret 500/1990 preveuen que el romanent de tresoreria estarà integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids tots els referits a 31 de desembre de l'exercici.

En els supòsits de despeses amb finançament afectat en que els drets afectats reconeguts siguin superiors a les obligacions per aquests finançades, el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals de l'entitat haurà de minorar-se en l'excés de finançament produït. Per l'exercici 2020, aquest excés de finançament afectat ascendeix a 165.677,62 euros. Aquest excés podrà finançar la incorporació dels romanents de crèdit corresponents a les despeses amb finançament afectat a què s'imputen i, en el seu cas, les obligacions ocasionades per causa de la renúncia o impossibilitat de realitzar total o parcialment la despesa projectada.

De conformitat amb els articles 191.2 del TRLRHL i 101.1 del RD 500/1990 que desenvolupa la Llei d'Hisendes Locals en matèria pressupostària, així com la nota 24.6 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

El concepte i antiguitat del dret pendent de cobrament comporta que la provisió per dubtós cobrament es calculi en 1.052.668,73 euros, uns 40.000 euros inferior al que es dotà l'exercici anterior. El 2020 (igual que els exercicis precedents) s'han aplicat

Signatura 1 de 1
05/03/2021
INTERVENTOR
BERNAT CALPE PALMA





uns percentatges de provisió superiors als mínims exigits segons l'article 193.bis del TRLRHL dels exercicis precedents, d'acord amb els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya (d'acord amb els informes 20/2014 i 21/2014). En la determinació d'aquesta quantia s'ha tingut en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos i els percentatges de recaptació tant en executiva com en voluntària. En qualsevol cas això no implicaria l'anul·lació del dret reconegut, ni produirà la seva baixa.

S'entendrà per romanent de tresoreria inicial l'obtingut un cop efectuades les deduccions esmentades. Si és positiu constituirà un recurs pel finançament de modificacions de crèdits en el pressupost, sempre que la legislació aplicable a l'exercici ho permeti. En cap cas, el romanent de tresoreria formarà part de les previsions inicials d'ingressos, ni podrà finançar, en conseqüència els crèdits inicials del pressupost de despesa. Així com, tampoc, la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de les modificacions de crèdit no donarà lloc al reconeixement, ni liquidació de drets pressupostaris.

Fons Líquids

Els fons líquids de tresoreria (**1.204.123,35 euros**) representen un 15,34 % dels Drets Reconeguts Nets per operacions corrents durant l'exercici 2020 (7.845.818,73 euros). Aquesta xifra de fons líquids de tresoreria és sensiblement inferior al que hi havia al final de l'exercici 2019 i respon principalment a la utilització de 824.115,11 euros del Romanent de tresoreria per despeses generals per finançar despesa (59.481,57 euros) i per amortitzar anticipadament dos préstecs (764.633,54 euros).

Drets Pendent de Cobrament

Els saldos pendents de cobrament de l'exercici 2020 són:

Imports pendents de cobrament	
Capítol I: Impostos Directes	297.016,44
Capítol II: Impostos Indirectes	3,69
Capítol III: Taxes i Preus Públics	90.014,63
Capítol IV: Transferències Corrents	99.145,68
Capítol V: Ingressos Patrimonials	87.192,13
Capítol VI: Alienació immobilitzat	0,00
Capítol VII: Transferències de Capital	42.744,00
Capítol VIII: Actius Financers	0,00
Capítol IX: Passius Financers	0,00
Total	616.116,57

Com a dada comparativa, els saldos pendents de cobrar de l'exercici 2016 eren de 924.020,44 euros, de l'exercici 2017 eren 558.699,66 euros, del 2018 eren 511.878,42 euros i de 2019 eren 498.850,07 euros.

Els **saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats** ascendeixen a 1.197.427,94 euros i s'han analitzat a l'apartat del present informe "Evolució dels Pendents de Cobrament corresponents a Exercicis Tancats" i estan detallats, corregits i aprovisionats a l'apartat "Saldos de Dubtós cobrament".

Signatura 1 de 1
05/03/2021
INTERVENTOR
BERNAT CALPE PALMA





Al total de deutors pendents de cobrament s'hi ha d'afegir el concepte de ròssecs dels comptes de **deutors no pressupostaris**, per un import **196.996,30 euros** que figuren en la liquidació del pressupost de l'Ajuntament. Aquest import està compost per:

Concepte	2018	Var. %	2019	Var. %	2020
440 - Deutors per IVA	1.034,59	361,61%	4.775,72	-34,24%	3.140,43
449 - Altres deutors no pressupostaris	199.835,16	-5,39%	189.061,56	1,39%	191.682,84
472 - IVA suportat	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00
557 - Formalització	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00
565 - Fiances constituïdes a curt termini	2.173,03	0,00%	2.173,03	0,00%	2.173,03
TOTAL	203.042,78	5,95%	196.010,31	0,50%	196.996,30

Respecte dels saldos desglossats cal destacar que:

440 - Deutors per IVA repercutit l'import que hi consta és correcte i raonable i fa referència a l'IVA repercutit pendent de cobrament. Es liquidarà el 2021 en la primera declaració trimestral d'IVA.

449 - Altres deutors no pressupostaris

Com ja es va posar de manifest a la liquidació del pressupost 2011 fins la de 2018, l'ús d'aquest compte abans de 2013 no va ser l'adequat, ja que es va utilitzar en 2 sentits:

1.- Es va utilitzar per comptabilitzar pagaments sense pressupost, registrant-se com si fossin pendents de cobrament. Amb aquesta comptabilització, es generà un doble efecte advers:

- Es van pagar factures sense consignació pressupostària i sense registrar la despesa.
- Aquesta despesa va quedar registrada al pressupost com si fos un pendent de cobrament, fent incrementar de forma falsa el Romanent de Tresoreria.

2.- Es va fer servir per comptabilitzar pagaments pendents d'aplicació definitiva. Es fa servir com si es tractés del compte 555 - Pagaments pendents d'aplicació.

El detall del moviment del compte 449 - Altres creditors no pressupostaris durant el 2020 és el següent:

2020	
189.061,56	Saldo inicial 449
-200,38	Compensació abonament pendent 2018
-630,00	Compensació abonament pendent 2019
4.400,00	Constitució Bestretes empleats
-2.533,34	Devolució Bestretes empleats
1.585,00	Targetes prepagament pendents a pagar 2021
191.682,84	Saldo final 449

La "compensació d'abonaments pendents de 2018 i 2019" corresponen a pagaments realitzats el 2018 i 2019 que s'han retornat a la Corporació l'exercici 2020.

La constitució i les devolucions de bestretes d'empleats i de caixa fixa formen part de la operativitat normal del compte i els imports són poc significatius.

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
05/03/2021
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





L'apunt de les targetes prepagaments pendent de pagar 2021 són recàrregues de targetes prepagament de Benestar Social que estan pendents de ser entregades i registrades al pressupost de despeses.

565 - Fiances constituïdes a curt termini: En aquest compte hi ha registrada la fiança pel lloguer del local de joves pe import de 1.000 euros, una bobina de cables pendent de retornar a l'empresa a la que s'adquireix el material elèctric per import de 173,03 euros i una fiança a la nova benzina del municipi (BP) com a garantia per les targetes de carburant de la brigada i la policia municipal per import de 1.000 euros.

Obligacions pendents de pagament

Els saldos pendents de pagament de l'exercici 2020 són:

Imports pendents de pagament	
Capítol I: Personal	55.040,04
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	292.598,09
Capítol III: Despeses Financeres	3,00
Capítol IV: Transferències Corrents	50.944,25
Capítol VI: Inversions Reals	208.846,30
Total	607.431,68

Els **saldos pendents de pagament d'exercicis tancats** vius a data de tancament de 2020 es distribueixen:

Imports pendents de pagament	
Capítol I: Personal	887,96
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	54.074,80
Capítol III: Despeses Financeres	1.582,74
Capítol IV: Transferències Corrents	33.601,64
Capítol VI: Inversions Reals	7.443,99
Total	97.591,13

Al total de creditors pendents de pagament s'hi ha d'afegir el concepte de ròssecs dels comptes **de creditors no pressupostaris**, per un import de **473.816,35 euros**. L'evolució d'aquest concepte els darrers exercici és el següent:

Concepte	2018	Var. %	2019	Var. %	2020
410 - Creditors per IVA suportat	100,57	0,31%	100,88	-9,62%	91,18
419 - Altres creditors no pressupostaris	15.972,61	-2,09%	15.639,31	0,78%	15.761,54
4190 - Creditors no pressupostaris. Altres creditors no pressupostaris	8.837,73	0,00%	8.837,73	0,00%	8.837,73
4199 - Altres creditors no pressupostaris	7.134,88	-4,67%	6.801,58	1,80%	6.923,81
475 - Hisenda Pública creditora	79.722,84	20,69%	96.218,87	4,70%	100.741,00
4750 - Hisenda Pública creditora per IVA	4.200,35	2190,73%	9.039,46	1014,46%	5.697,54
4751 - Hisenda Pública creditora per IRPF	75.522,49	-88,03%	87.179,41	-93,46%	95.043,46
476 - Organismes de la Seguretat Social creditors	8.357,50	-33,48%	5.559,38	12,34%	6.245,33
4760 - Seguretat Social	8.357,50	-33,48%	5.559,38	12,34%	6.245,33
477 - Hisenda Pública deutora	0,00	n/a	n/a	n/a	n/a
560 - Fiances Rebudes a curt termini	133.783,01	-4,08%	128.327,66	0,00%	128.327,66
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	160.241,95	16,58%	186.812,36	19,18%	222.649,64
TOTAL	398.178,48	8,66%	432.658,46	9,51%	473.816,35

Respecte dels saldos desglossats, cal destacar que:





410 – Creditors per IVA suportat: Aquest import correspon als imports d'IVA suportat pendent de pagament relacionat amb el servei de vigilància de l'aparcament de desembre de 2020.

419 - Altres creditors no pressupostaris: Composit per dos comptes:

- COMPTE 4190: En aquest compte es registren pagaments i cobraments no pressupostaris. El saldo inicial era el mateix que el saldo fina, és a dir, 8.837,73 euros.

- COMPTE 4199: Compte en el que es registren les retencions judicials sobre nòmines d'empleats i pagaments de quotes sindicals. Es va iniciar l'exercici amb un saldo de 6.801,58 euros i el saldo a 31 de desembre de 2020 és de 6.923,81 euros. La diferència entre liquidat i pagat correspon unes retencions de finals de 2019 que s'han liquidat el 2020 i unes corresponents a 2020 que es liquidaran el 2021:

2020	
Saldo inicial 4199	6.801,58
Retenció nòmina desembre 2019 pagades 2020	-246,17
Diferències n/m	3,17
Embargaments 2020 que es paguen 2021	365,23
Saldo final 4199	6.923,81

475, 476 i 477 – Hisenda Pública creditora i Organismes de la Seguretat Social creditors: Imports pendents de liquidar de 2020 corresponent a IRPF i IVA del darrer trimestre de 2020 i Seguretat Social del darrer mes. Es liquiden el primer trimestre de 2021. Els increment són raonables.

560 – Fiances rebudes a curt termini: Es recull el saldo de fiances pendents de retornar anteriors a 2011. Aquest compte anualment anirà reduint el seu saldo, ja que aquelles fiances constituïdes a partir de 2012 s'han anat registrant al compte 561 – Fiances rebudes a llarg termini. Durant el 2020 aquest compte no va tenir moviment, mantenint els 128.327,66 euros de tancament de 2019.

561 – Fiances rebudes a llarg termini: En aquest compte es recull el moviment de fiances constituïdes a partir de 2011. El moviment de 2020 ha estat:

Saldo inicial de fiances 1/01/2020	
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	186.812,36
Moviment 2020	
Constitució noves fiances 2020	82.354,17
Retorn fiances constituïdes 2012 - 2020	-46.516,89
Saldo final de fiances 31/12/2020	
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	222.649,64

Partides pendents d'aplicació

L'evolució dels **cobraments realitzats pendents d'aplicació** definitiva durant el 2020 ha estat la següent:





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Saldo inicial 554	73.101,21
Cobraments LLICÈNCIA OBRES EXP 2019/122 Fraccionada	9.233,98
Cobrament subvenció DIPUTACIÓ a abonar a SET COMUNICACIÓ	2.067,00
Aplicació cobraments realitzats 2019	-1.786,80
Ingressos sortides escolars Escola Bressol pendent retornar/aplicar	445,00
Tiquets guarderia pendents d'aplicar	207,50
Altres ingressos pendents de resoldre	785,97
Ingressos pendents aplicar ESTABANELL de Pinedes	5.280,71
Aplicació ingressos pendents aplicar ESTABANELL de Pinedes	-9.745,08
Saldo final 554	79.589,49

Respecte dels **pagaments pendents d'aplicació**, cal destacar que el moviment de 2020 ha estat:

Saldo inicial 555	169.274,27
Aplicació pagaments pendent d'aplicar OPA 2019	-15.303,87
Pagaments pendents d'aplicar corresponents a OPA	12.077,94
Saldo final 555	166.048,22

Saldos de dubtós cobrament

El càlcul del dubtós cobrament presenta el següent detall:

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
05/03/2021
INTERVENTOR

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

29

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Any origen deute tributari	CAPÍTOLS 1, 2 I 3					CAPÍTOLS 4 I 7				Estimació provisió 31/12/2020			
	Deutors Capítols 1 a 3	%	Provisió Deutors Capítols 1 a 3	Multes %	Provisió multes	Deutors Capítol 5	%	Provisió Deutors Capítol 5	Diputació		Consorcis	Particulars i empreses	Estat
2016 i abans	541.746,95	100	541.746,95	100	62.410,56	12.051,72	100	12.051,72	0,00	30.100,00	126.933,50	3.392,54	776.635,27
2017	76.395,43	90	68.755,89	90	2.340,56	0,00	90	0,00	36.782,46	0,00	0,00	0,00	107.878,91
2018	90.210,25	60	54.126,15	90	7.617,15	0,00	60	0,00	256,00	0,00	0,00	0,00	61.999,30
2019	120.280,74	30	36.084,22	90	9.808,75	12.119,62	30	3.635,89	0,00	0,00	0,00	0,00	49.528,86
2020	375.530,12	10	37.553,01	90	10.354,18	87.192,13	10	8.719,21	0,00	0,00	0,00	0,00	56.626,40
	1.204.163,49		738.266,22		92.531,19	111.363,47		24.406,82	37.038,46	30.100,00	126.933,50	3.392,54	1.052.668,73

A les bases d'execució del pressupost, en el seu article 57 estableix que els percentatges a aplicar com a dubtós cobrament:

a) Deutors pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3

Exercici 2020	10% del saldo pendent
Exercici 2019	30% del saldo pendent
Exercici 2018	60% del saldo pendent
Exercici 2017	90% del saldo pendent
Exercici 2016 i anteriors	100% del saldo pendent

b) Multes de circulació

Exercici 2020	90% del saldo pendent
Exercici 2019	90% del saldo pendent
Exercici 2018	90% del saldo pendent
Exercici 2017	90% del saldo pendent
Exercici 2016 i anteriors	100% del saldo pendent

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat 30

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE
PALMA
05/03/2021
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

El 2020 s'han aplicat uns percentatges de provisió superiors als mínims exigits segons l'article 193.bis del TRLRHL dels exercicis precedents, d'acord amb els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya (d'acord amb els informes 20/2014 i 21/2014).

A més dels càlculs genèrics dels pendents de cobrar corresponents als capítols 1, 2 i 3 d'ingressos, les subvencions s'analitzen d'una forma més detallada:

Subvencions del Consell Comarcal i Generalitat de Catalunya

No es provisiona res ja que ja es va fer una regularització de saldos antics i els saldos que consten actualment són correctes.

Subvencions de la Diputació de Barcelona

Provisionem 36.782,46 euros que s'ha detectat que es va comptabilitzat per duplicat l'exercici 2017. Pendent de fer regularització de saldos.

Subvencions Consorcis i Altres

La resta de subvencions pendents de pagament, s'aprovisionaran si són crèdits anteriors al 2017 ja que no hi ha constància que aquests imports estiguin pendents de cobrar.

IV.- CONCLUSIONS DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2020

La liquidació posa de manifest, 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 realitzats.

Respecte al pressupost d'ingressos, per a cada concepte, la liquidació posa de manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

D'acord amb l'art. 191.3 del TRLRHL, s'emet el present informe als efectes del que determinen els articles 89 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè del TRLRHL; considerant els anàlisis i comentaris realitzats.

L'Interventor accidental,
Signat i datat electrònicament

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

Signatura 1 de 1
05/03/2021
BERNAT CALPE PALMA
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	fe10054ff3f64fae83b990e3d2e77238001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen ciutadà Estat d'elaboració: Original

