



Número d'informe:  
**2023CINT000146 28/02/2023**  
Ajuntament de  
Sant Feliu  
de Llobregat

Departament: INTERVENCIÓ  
Número d'expedient: G4092023000001  
Número de registre: X2023000303  
Assumpte: Aprovació liquidació del pressupost 2022 (G4092023000001)

## **INFORME D'INTERVENCIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE LLOBREGAT CORRESPONENT A L'EXERCICI 2022**

### **FONAMENTS DE DRET:**

La normativa aplicable a la liquidació del pressupost és la següent:

- Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- RD 2/2004, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la Llei d'Hisendes Locals en matèria de pressupostos
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Text consolidat de l'articulat i dels annexos de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals
- Acord del Congrés dels Diputats en data 20 d'octubre de 2020 *“d'activar la clàusula prevista en el nostre ordenament jurídic que permet una suspensió temporal de les regles fiscals.”*

[https://www.congreso.es/public\\_oficiales/L14/CONG/DS/PL/DSCD-14-PL-54.PDF](https://www.congreso.es/public_oficiales/L14/CONG/DS/PL/DSCD-14-PL-54.PDF)

D'acord amb l'article 191 del RDL 2/2004 de 5 de març, així com l'article 89 i següents de la secció 3a del capítol 1r del RD 500/90, reguladores de les hisendes locals en matèria pressupostària, estableixen que el pressupost de cada exercici es liquidarà el 31 de desembre de cada exercici.



Ajuntament de  
Sant Feliu  
de Llobregat

L'article 93 del RD 500/90, anteriorment esmentat, estableix la informació que ha de contenir la liquidació del pressupost respecte a l'estat de despeses i ingressos, i per tant, s'ha de determinar:

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

L'article 90 d'aquest últim decret, disposa que l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon a la Presidència de l'entitat local, previ informe de la Intervenció, i haurà de donar compte al Ple Municipal en la primera sessió que es convoqui.

Per últim indicar que en data 20 d'octubre de 2020 el Congrés dels Diputats va adoptar l'acord "d'activar la clàusula prevista en el nostre ordenament jurídic que permet una suspensió temporal de les regles fiscals."

La suspensió de les regles fiscals implica que encara que s'estimés l'incompliment del principi d'estabilitat pressupostària, o de la regla de la despesa, durant els exercicis 2020 i 2022, l'Ajuntament no té obligació d'aprovar un pla econòmic-financer.

Malgrat l'anterior, no vol dir que la Intervenció Municipal no porti un control periòdic sobre la incidència de l'execució del pressupost sobre aquests indicadors, A més l'obligació de remissió de la informació al Ministeri continua en vigor .

Segons la normativa anterior, **s'emet aquest informe referent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2022**, que té caràcter preceptiu i no vinculant, en relació a les següents magnituds:

- 1.- Estalvi net
- 2.- El resultat pressupostari
- 3.- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre
- 4.- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- 5.- Els romanents de crèdit
- 6.- El romanent de tresoreria
7. Avaluació del compliment de la LOEPSF

Ajuntament de  
Sant Feliu  
de Llobregat**1) ESTALVI NET:**

	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 31/12/2022
Ingressos corrents DR Cap 1 a 5	45.070.333,68
Despeses corrents OR Cap 1,2,3 i 4	42.627.277,91
Estalvi corrent	2.443.055,77
Amortització Cap 9	2.843.805,30
<b>ESTALVI CORRENT abans d'ajustos</b>	<b>-400.749,53</b>

A continuació s'han ajustat els ingressos extraordinaris de la següent manera tenint en compte els que tenen un caràcter extraordinari i que no son consolidables a futur ja que s'estima que no es tornaran a produir en el temps.

**Càlcul dels ingressos corrents ajustats:**

(+) Suma Ingressos corrents Cap 1 al 5 de la líquid. 2022	45.070.333,68
<b>(-) Ingressos corrents extraordinaris no consolidables a futur</b>	
<b>Excés sobre previsió inicial:</b>	644.591,73
39900 Indeterminats	52.518,50
32100 Taxa llicències urbanístiques	592.073,23
39300 Interessos de demora	0,00
<b>TOTAL ingressos corrents ajustats liquidació</b>	<b>44.425.741,95</b>

De la mateixa forma tampoc s'han d'incloure pel càlcul de l'estalvi net **les despeses derivades de modificacions de crèdit finançades amb Romanent líquid de tresoreria** segons estableix l'art 53.1 del TRLRHL

(+) Suma Despeses corrents cap 1 a 5 de la liquidació 2022	42.627.277,91
Capítol 1 Despeses de Personal	122.339,15
Capítol 2 Despeses corrents en bens i serveis	893.206,31
Capítol 4 Despeses	116.375,86
<b>TOTAL despeses corrents ajustats liquidació</b>	<b>41.495.356,59</b>

Prenent en consideració els ajustos anteriors l'estalvi net queda quantificat en:

	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 31/12/2022
Ingressos corrents DR Cap 1 a 5	44.425.741,95
Despeses corrents OR Cap 1 a 5	41.495.356,58
Estalvi corrent	2.930.385,37
Amortització Cap 9	2.843.805,30
<b>ESTALVI CORRENT NET POSITIU</b>	<b>86.580,07</b>

Ajuntament de  
Sant Feliu  
de Llobregat

En base als anteriors càlculs es pot comprovar que **s'assoleix l'objectiu d'estalvi net positiu** de conformitat amb l'establer a l'art. 53 del TRLHL.

## 2) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2022:

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents (cap 1 al 5)	45.070.333,68	42.627.277,91		2.443.055,77
b. Altres operacions no financeres (cap 6 i 7)	3.130.810,45	3.937.219,44		-806.408,99
1. Total operacions no financeres (a + b)	48.201.144,13	46.564.497,35		1.636.646,78
2. Actius financers (cap. 8)	12.687,98	94.855,08		-82.167,10
3. Passius financers (cap. 9)	2.500.000,00	2.843.805,30		-343.805,30
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>50.713.832,11</b>	<b>49.503.157,73</b>		<b>1.210.674,38</b>
<b>AJUSTOS:</b>				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.641.630,50	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			6.060.066,96	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			8.912.591,38	-1.210.893,92
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>-219,54</b>

## 3) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE:

### PRESSUPOST D'INGRESSOS:

	IMPORT EUROS
<b>a) Exercici corrent:</b>	
Pressupost inicial	47.156.704,00
Pressupost definitiu	58.747.665,88
Drets reconeguts nets	50.713.832,11
Recaptació neta	48.677.828,72
<b>Drets reconeguts nets pendents de cobrament</b>	<b>2.036.003,39</b>
<b>a) Exercicis tancats:</b>	
Saldo drets reconeguts nets pendents de cobrament a 1 de gener	7.040.745,97
Total drets pendents	6.218.748,43
Recaptació neta	1.899.203,62

Ajuntament de  
Sant Feliu  
de Llobregat

<b>Drets reconeguts nets pendents de cobrament</b>	<b>4.319.544,81</b>
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS PENDENTS DE COBRAMENT A 31/12/2022</b>	<b>6.355.548,20</b>

**4) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE:****PRESSUPOST DE DESPESES:**

	Import €
<b>a) Exercici corrent:</b>	
Pressupost inicial	47.156.704,00
Pressupost definitiu	58.747.665,88
Obligacions reconegudes	49.503.157,73
Pagaments realitzats	46.749.270,50
<b>Obligacions reconegudes pendents de pagament</b>	<b>2.753.887,23</b>
<b>a) Exercicis tancats:</b>	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a 1 de gener	3.777.436,76
Total obligacions pendents	3.717.436,76
Pagaments realitzats	3.237.262,77
<b>Obligacions reconegudes pendents de pagament</b>	<b>480.173,99</b>
<b>TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31/12/2022</b>	<b>3.234.061,22</b>

**5) ROMANENTS DE CRÈDIT:**

Capítol	Descripció	Romanent de Crèdit
Cap 1	Despeses de personal	388.401,26
Cap 2	Despeses corrents en béns i serveis	1.373.169,17
Cap 3	Despeses financeres	27.224,38
Cap 4	Transferències corrents	423.241,42
Cap 5	Fons contingència	42.277,00
Cap 6	Inversions reals	6.626.275,68
Cap 7	Transferències de capital	244.561,70
Cap 8	Actius financers	102.072,02
Cap 9	Passius financers	17.285,52
<b>total</b>		<b>9.244.508,15</b>



Ajuntament de  
Sant Feliu  
de Llobregat

La regla general que s'estableix als articles 175 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, determina que els romanents de crèdit quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es podran incorporar al Pressupost de l'exercici següent excepte en els supòsits assenyalats en l'article 182 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Aquests romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al Pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en l'article 182 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i d'acord amb el previst en l'article 48 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els quals ha de justificar-se l'existència de suficients recursos financers.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció prevista en el número 5 de l'article 47 Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Aquesta excepció es refereix als romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, els quals hauran d'incorporar-se obligatòriament, sense que els siguin aplicables les regles de limitació en el nombre d'exercicis que assenyalava aquest article, tret que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa, o que es faci impossible la seva realització.

Per tant els romanents de crèdit compromesos per incorporar a l'exercici 2023 es finançaran amb romanent de tresoreria i ingressos afectats de capital.

D'altra banda el llistat dels romanents de crèdit amb finançament afectat a incorporar de conformitat amb el que disposa l'article 182.3 del TRLRHL s'adjunta com annex a aquest expedient. L'import dels mateixos ascendeix a **6.051.436,92 Euros**. S'annexa informe d'intervenció a l'expedient.

## 6) ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI 2022:

Components	Import ANY 2022
<b>1. (+) Fons líquids</b>	10.647.845,31
<b>2. (+) Drets pendents cobrament</b>	6.386.575,14
- (+) del Pressupost corrent.....	2.036.003,39
- (+) de Pressupostos tancats.....	4.319.544,81
- (+) d'operacions no pressupostàries.....	31.026,94

Ajuntament de  
Sant Feliu  
de Llobregat

<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament.</b>	4.549.571,99
- (+) del Pressupost corrent.....	2.753.887,23
- (+) de Pressupostos tancats.....	480.173,99
- (+) d'operacions no pressupostàries.....	1.315.510,77
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>	93.703,95
- (-) Cobraments pendents d'aplicació.....	199.360,88
- (+) Pagaments pendents d'aplicació.....	293.064,83
<b>I. Romanent de tresoreria Total (1+2-3)</b>	<b>12.578.552,41</b>
II Saldos de dubtós cobrament	2.705.352,00
III Excés de finançament afectat	8.874.237,76
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>998.962,65</b>
V Saldo obligacions pendents d'aplicar al Pressupost	260.340,81
VI Saldo Obligacions per devolució d'ingressos pendents	0,00
<b>Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat (IV-V-VI)</b>	<b>738.621,84</b>

**7) AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA L.O.E.P.S.F.:**

Com ja s'ha fet constar, en data 20 d'octubre de 2020 el Congrés dels Diputats va adoptar l'acord "d'activar la clàusula prevista en el nostre ordenament jurídic que permet una suspensió temporal de les regles fiscals."

La suspensió de les regles fiscals implica que encara que s'estimés l'incompliment del principi d'estabilitat pressupostària, o de la regla de la despesa, durant els exercicis 2020, 2021 i 2022, l'Ajuntament no té obligació d'aprovar un pla econòmic-financer.

Enguany l'Estat no ha aprovat els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic així com la regla de la despesa que ha d'aprovar abans de l'1 d'agost de cada any (art 30.2 LOEPSF), i que actualment l'única referència que tenim és l'últim acord aprovat del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018, on és fixava el límit de la taxa de variació anual de la despesa no financera per al càlculs de la regla de la despesa 2019-2023 (2,7%, 2,9%, 3,0%, 3,2% i 3,3% respectivament)

A data d'avui si tinguéssim en compte l'aplicació d'aquesta taxa de variació (3,2%) sobre la despesa computable derivada de la projecció de la liquidació de l'exercici 2021, es valora com es mostra als quadres annexos **no s'assoleix la regla de la despesa.**

Ajuntament de  
Sant Feliu  
de Llobregat**ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA:**

	<b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 31/12/2022</b>
a) Ingressos dels capítols 1 a 7	48.201.144,13
b) Despeses dels capítols 1 a 7	46.564.497,35
Total (a – b)	1.636.646,78
<i>Ajustaments SEC:</i>	-945.976,26
1) Ajustos recaptació ingressos Cap 1	35.685,17
2) Ajustos recaptació ingressos Cap 2	4.579,56
3) Ajustos recaptació ingressos Cap 3	41.133,15
4) PTE 2008, PTE 2009, PTE 2019 i PTE 2020(*)	20.148,96 14.100,48 239.298,35 -1.300.921,93
<b>c) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (a +/- 1,2,3,4)</b>	<b>47.255.167,87</b>
5) Ajust despeses pendents aplicar a pressupost	260.340,81
6) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
7) Arrendaments financers	0,00
<b>d) TOTAL DESPESES AJUSTATS (b +/-5,6,7)</b>	<b>46.824.838,16</b>
<b>e) TOTAL CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) de finançament</b>	<b>430.329,71</b>
	<b>Compleix</b>

(\*) ajust negatiu :diferencia entre PTE 2020 comunicat i part retornada

**REGLA DE LA DESPESA:**

	<b>liquidació 2021</b>	<b>liquidació 2022</b>
1. Despeses dels capítols 1 a 7	<b>46.002.155,75</b>	<b>46.546.497,35</b>
2. - Interessos del deute (Cap 3 despeses)	-41.588,11	-100.275,62
3. Ajustos SEC:	-720.966,39	260.340,81
(+/-) Despeses pendents d'aplicar al Pressupost (413)	231.425,02	260.340,81
(-) Alienació d'inversions reals (Cap 6 Ingressos.)	-952.391,41	0,00
(-) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	0,00
(-) Operacions amb arrendaments financers	0,00	0,00
<b>4. Total aplicacions no financeres, llevat d'interessos (1 - 2 +/- 3)</b>	<b>45.239.601,25</b>	<b>46.706.562,54</b>
<i>Diputació</i>	1.945.068,21	1.301.544,80
<i>Generalitat</i>	1.673.203,90	2.020.953,38



Ajuntament de  
Sant Feliu  
de Llobregat

<i>Consell Comarcal</i>	43.201,67	124.496,79
<i>Fons Europeus</i>	22.363,80	251.411,96
<i>Estat Ministeris varis</i>	86.252,86	561.694,25
<i>Aj. Sant Joan Despí</i>	65.106,38	0,00
<i>Aj. Sant Just Desvern</i>	3.117,40	5.964,92
<i>Institut Català de la Dona</i>	40.186,00	0,00
<i>AMB</i>	2.533.885,09	1.956.199,42
<i>SOC</i>	1.189.162,76	983.448,83
<i>Altres</i>	0,00	59.297,64
<b>5. Despesa finançada amb subvencions d' AA.PP: (-)</b>	<b>7.601.548,07</b>	<b>7.265.011,99</b>
<b>6. Inversions finançament sostenibles DA 6ª LOEPSF (DA 16 TRLRHL)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7. TOTAL DESPESA COMPUTABLE (4 - 5 - 6)</b>	<b>37.638.053,18</b>	<b>39.441.512,93</b>
<b>Despesa computable liquidació 2021</b>		
<b>8. Taxa d'increment 2022 (3,2%) / 2021</b>		1.204.417,70
<b>9. (+/-) Incrementos / decrements de recaptació</b>		
<b>10. LIMIT DE LA BASE DE DESPESA</b>		<b>38.842.470,88</b>
<b>11. TOTAL BASE DESPESA COMPUTABLE 2022</b>		<b>39.441.512,93</b>
<b>12. Diferència entre el límit i la desp. computable 2022 (Taxa variació)</b>		<b>-599.042,05</b> <b>4,79%</b>
		<b>NO Compleix</b>

\*TAXA VARIACIÓ DESPESA (%)= ((Despesa computable n / Despesa computable n-1) -1)\*100

#### NIVELL DE DEUTE A 31-12-2022:

Deute viu a llarg termini a 31 de desembre de 2022 (17)	13.202.230,82
Deute viu a curt termini a 31 de desembre de 2022 (520,529)	3.598.444,00
Avals concedits a 31-12-2022	30.000,00
<b>Deute viu a 31 de desembre de 2022</b>	<b>16.730.674,82</b>
<b>INGRESSOS CORRENTS LIQUIDACIÓ 2022</b>	<b>45.070.333,68</b>
<b>Rati: Deute viu a 31/12/2022 *100 / Ingressos corrents liquidats</b>	<b>37,12%</b>

#### Càlcul dels ingressos corrents a considerar:

A continuació s'han ajustat els ingressos extraordinaris de la següent manera tenint en compte els que tenen un caràcter extraordinari i que no son consolidables a futur ja que s'estima que no es tornaran a produir en el temps.

Ajuntament de  
Sant Feliu  
de Llobregat**Càlcul dels ingressos corrents ajustats:**

(+) Suma Ingressos corrents Cap 1 al 5 de la liquid. 2022	45.070.333,68
<b>(-) Ingressos corrents extraordinaris no consolidables a futur</b>	
<b>Excés sobre previsió inicial:</b>	644.591,73
39900 Indeterminats	52.518,50
32100 Taxa llicències urbanístiques	592.073,23
39300 Interessos de demora	0,00
<b>TOTAL ingressos corrents ajustats liquidació</b>	<b>44.425.741,95</b>

**Càlcul del rati després dels ajustos**

Deute viu a llarg termini a 31 de desembre de 2022 (17)	13.202.230,82
Deute viu a curt termini a 31 de desembre de 2022 (520,529)	3.598.444,00
Avals concedits a 31-12-2022	30.000,00
<b>Deute viu a 31 de desembre de 2022</b>	<b>16.730.674,82</b>
<b>INGRESSOS CORRENTS LIQUIDACIÓ 2022</b>	44.425.741,95
<b>Rati: Deute viu a 31/12/2022 *100 / Ingressos corrents liquidats</b>	<b>37,66%</b>

En base als anterior càlculs es pot comprovar que s'assoleix l'objectiu del deute al tenir l'Ajuntament un rati d'endeutament inferior al 75% dels ingressos corrents liquidats i ajustats i un estalvi net positiu de conformitat amb l'establert a l'art. 53 del TRLHL.

**PERIODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS:**

D'acord amb la *Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de Control del Deute Comercial en el sector públic*, s'afegeix al concepte de "sostenibilitat financera" el **control del deute comercial**, considerat com el **volum de deute pendent de pagament als proveïdors** de les administracions públiques.

Amb aquest motiu s'introdueix l'avaluació del **període mig de pagament**, com expressió del volum del deute comercial, dins de l'avaluació de la sostenibilitat financera de la LOEPSF. Existeix sostenibilitat del deute comercial quan el període mig de pagament a proveïdors no superi el termini màxim previst a la normativa sobre morositat.

De conformitat amb la informació trimestral enviada al Ministeri d'Hisenda i AAPP, el Període Mig de Pagament a proveïdors durant l'exercici 2022 ha estat el següent. Com es pot apreciar l'Ajuntament ha corregit els terminis de pagament i està per sota del límit legalment establert al quart trimestre.



Ajuntament de  
Sant Feliu  
de Llobregat

Any 2022	1r trimestre	2n trimestre	3r trimestre	4r trimestre
Dies	27,13	23,46	35,05	30,60

Aquest càlcul ha estat conformat d'acord amb la metodologia recollida al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel que es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de las Administracions Públiques i las condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostaria y Sostenibilitat Financera, que va entrar en vigor l'1 d'abril de 2018.

La Interventora accidental  
Olga Coviella San Juan



Olga Coviella San Juan - (SIG)  
28/02/2023 14:25:10

Document electrònic verificable a <http://www.santfeliu.cat/sde>



1086612a-9086-49bb-a30d-d6d9a789600c

tmp3109046182884487796.doc