

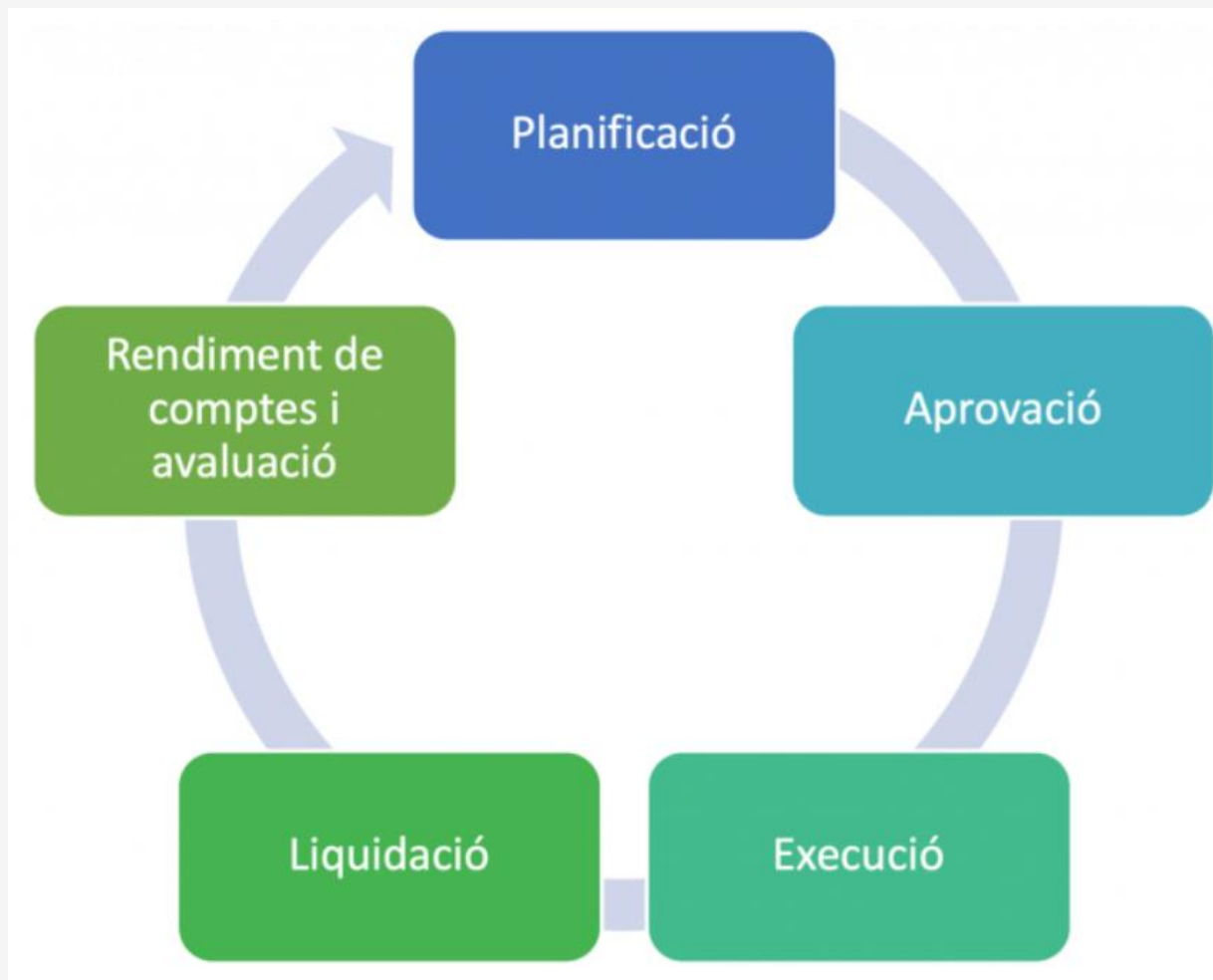
GESTIÓ DEL PRESSUPOST. LIQUIDACIO I RENDICIÓ DE COMPTES

Gestió del pressupost.

Quin és el cicle que segueix un pressupost?

El pressupost, a més de la seva elaboració, comporta una sèrie de fases que, juntament amb l'anterior, integren el denominat cicle pressupostari.

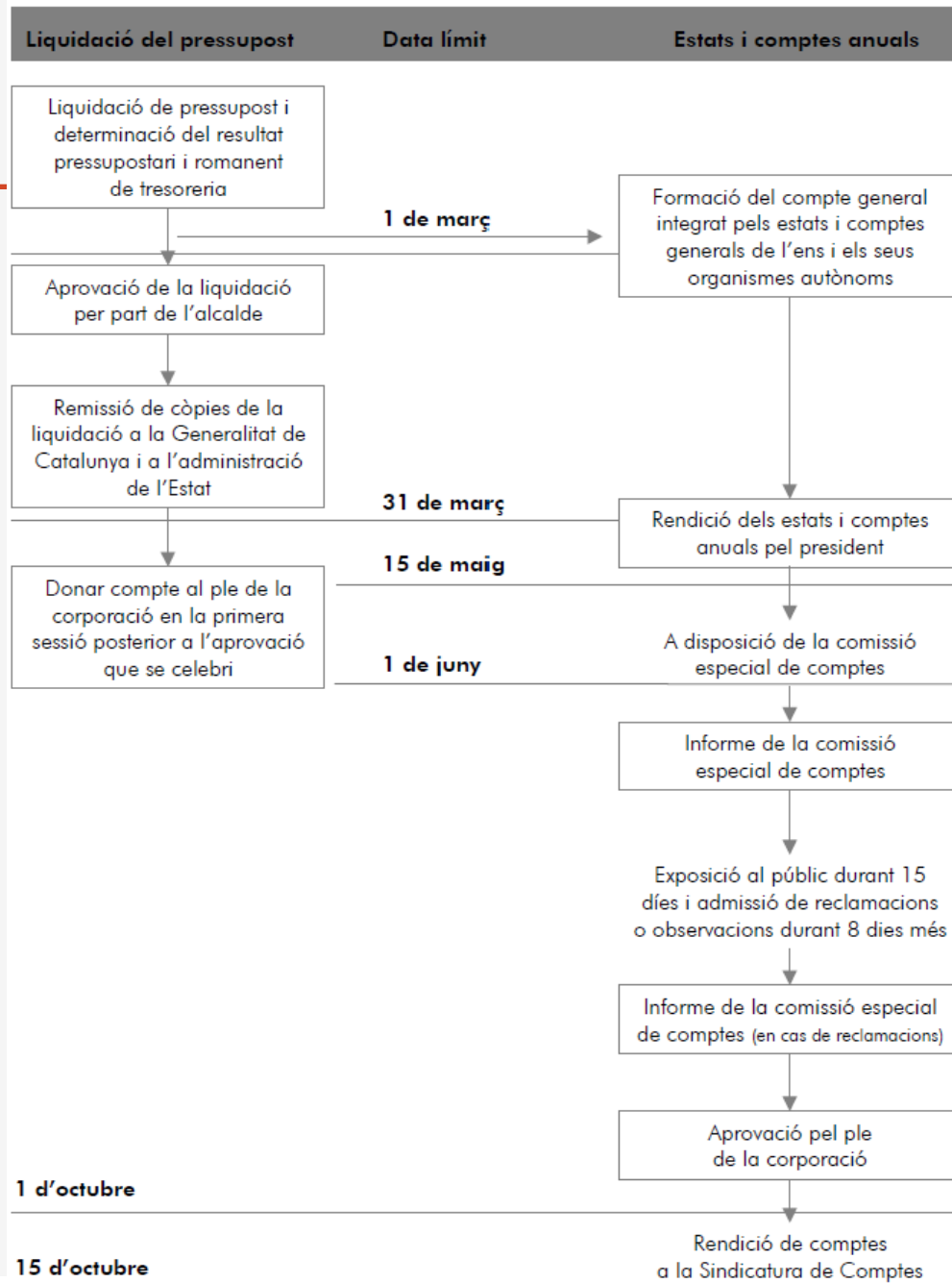
D'aquesta manera, el cicle pressupostari abasta l'elaboració, l'execució, **la liquidació i el control del pressupost.**



Gestió del pressupost.

Rendició de comptes

Acabada la vigència d'un pressupost s'ha de procedir a la seva liquidació, determinar els resultats, i formar i rendir els estats i els comptes anuals corresponents a l'exercici a fi de posar de manifest la gestió econòmic-patrimonial desenvolupada en l'àmbit de l'entitat.



Gestió del pressupost.

LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Què és la liquidació del pressupost?

La liquidació del pressupost es correspon amb l'execució definitiva del pressupost: es coneixen els drets i obligacions generats en l'exercici, i els cobraments i pagaments realitzats.

El pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural.

Quan es liquida el pressupost?

Les entitats locals han de confeccionar la liquidació del pressupost abans del primer de març de l'exercici següent.

Qui ha d'aprovar la liquidació del pressupost?

L'òrgan competent per a aprovar la liquidació és el president de l'entitat local, previ informe de l'interventor. També és el president qui aprova la liquidació dels pressupostos dels OOAA dependents.

Com s'informa de la liquidació pressupostària?

De la liquidació pressupostària s'informa tant interna com externament.

Informació interna. De la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el pressupost general, una vegada realitzada la seva aprovació, es donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.

Informació externa. Les entitats locals remetran còpia de la liquidació dels seus pressupostos a l'Administració General de l'Estat i a la comunitat autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al qual correspongui. Així mateix, hauran de complir el preceptuat sobre el compliment del deure de rendició de comptes als òrgans de control extern.

Gestió del pressupost.

Quina informació proporciona la liquidació del pressupost?

A partir de la liquidació pressupostària es coneix el grau de realització del pressupost, comparant els crèdits assignats i els realment gastats, i els ingressos previstos i els realitzats. D'aquesta manera, la liquidació posarà de manifest els estats o fases següents:

- ✓ Respecte a les despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions de crèdit, els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- ✓ Respecte als ingressos i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions, les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com els recaptats nets.

Quines magnituds es coneixen amb la liquidació del pressupost?

A conseqüència de la liquidació del pressupost, s'obtenen les següents magnituds:

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

Gestió del pressupost.

Què és el resultat pressupostari?

Es una magnitud que relaciona les despeses pressupostàries realitzades amb els ingressos de la mateixa naturalesa obtinguts, determinant en quina mesura aquests han resultat suficients per a finançar les activitats de l'entitat local.

Com es calcula el resultat pressupostari de l'exercici?

El resultat pressupostari de l'exercici vindrà determinat per la diferència, en termes nets, és a dir, descomptades les possibles anul·lacions, entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes en el mateix període.

$$\begin{aligned} &+ \text{Drets reconeguts nets de l'exercici} \\ &- \text{Obligacions reconegudes netes de l'exercici} \\ &= \text{Resultat pressupostari de l'exercici} \end{aligned}$$

Què és el resultat pressupostari ajustat?

El càlcul del resultat pressupostari ha de tenir en compte una sèrie d'ajustos, tendents a eliminar les possibles distorsions que pot introduir el propi desenvolupament de l'activitat econòmica de l'entitat local. En aquest sentit, destaquen els ajustos següents:

- En funció de les desviacions de finançament que es produeixin en les despeses amb finançament afectat, que poden ser positives (minoren el resultat), o negatives (incrementen el resultat).
- En funció de les obligacions finançades, en el seu cas, amb romanent de tresoreria.

Gestió del pressupost.

Concepte	Drets rec. nets	Oblig. Rec. netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
<i>Operacions corrents</i>	701.239,95	642.178,11		59.061,84
<i>Operacions de capital</i>	141.571,30	379.622,37		-238.051,07
Total operacions no financeres	842.811,25	1.021.800,48	0,00	-178.989,23
<i>Actius financers</i>	0,00	0,00		0,00
<i>Passius financers</i>	100.000,00	10.516,40		89.483,60
Total operacions financeres	100.000,00	10.516,40	0,00	89.483,60
Resultat pressupostari de l'exercici	942.811,25	1.032.316,88	0,00	-89.505,63
Ajustaments:				
<i>Crèdits finançats amb romanent tresoreria per a desp. Gral.</i>			73.660,42	
<i>Desviacions de finançament negatives</i>			34.733,96	
<i>Desviacions de finançament positives</i>			-10.000,00	
Total ajustaments				98.394,38
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				8.888,75

Gestió del pressupost.

Què són les despeses amb finançament afectat?

L'existència dels ingressos afectats implica, al seu torn, que les operacions que financen són despeses amb finançament afectat. Aquestes operacions poden, al seu torn, influir en un únic pressupost, o impactar al llarg de diversos exercicis, vinculant als pressupostos corresponents, amb el que, a més de ser despeses amb finançament afectat, són despeses de caràcter plurianual.

Què són les desviacions de finançament?

En l'execució pràctica de les despeses que compten amb finançament afectat no es garanteix la sincronització entre la recepció de l'ingrés afectat i la realització de les despeses corresponents, produint-se desviacions de finançament que han de tenir-se en compte en la quantificació "ajustada" del resultat pressupostari per a evitar una interpretació errònia del veritable resultat final de l'entitat local.

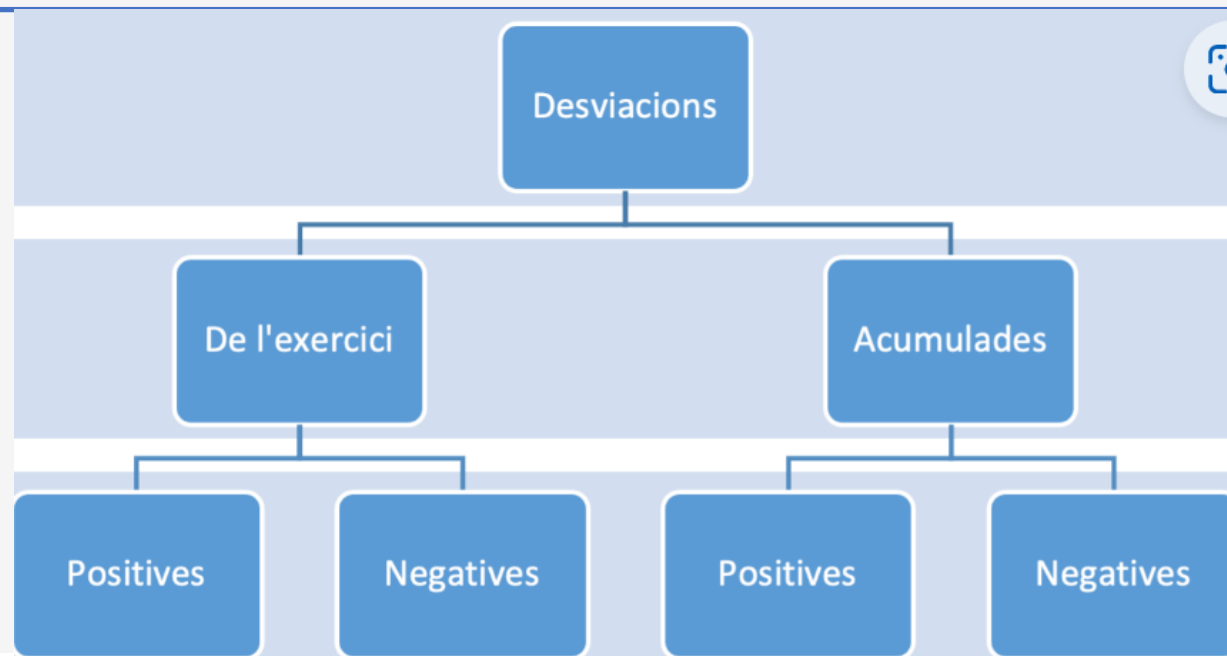
Referent a això, poden produir-se dos tipus de situacions:

- D'una banda, un avançament en el finançament afectat rebut respecte a la liquidació de les obligacions afectades, donant lloc a desviacions positives de finançament.
- D'altra banda, desviacions de finançament negatives, que es caracteritzen per ser situacions en les quals fins i tot comptant amb finançament afectat, es liquiden les obligacions sense la recepció prèvia dels ingressos afectats, tenint les entitats locals que avançar els recursos precisos fins a la recepció d'aquest finançament.

Gestió del pressupost

Quins són els ajustos que ocasionen les desviacions de finançament en el resultat pressupostari?

- Les desviacions positives de finançament, en posar de manifest l'existència d'un volum de recursos superior del que correspondria als nivells d'execució de les despeses afectades, s'han de minorar del resultat pressupostari, ja que existeix un sobre-finançament en el resultat.
- Quan el resultat pressupostari inclou despeses que no porten aparellat el registre del finançament afectat corresponent, es realitzarà un ajust incrementant-lo en un import igual al de les desviacions de finançament negatives, ja que existeix un infra-finançament.



Gestió del pressupost

En què consisteix l'ajust pressupostari per obligacions finançades amb romanent de tresoreria?

És probable que al llarg de l'execució dels pressupostos d'un any es realitzin obligacions que no són finançades amb els ingressos pressupostaris propis de l'exercici, sinó amb romanent de tresoreria positiu de l'exercici anterior. Una de les característiques d'aquesta magnitud és que en cap cas podrà formar part de les previsions inicials d'ingrés, ni podrà donar lloc a reconeixement de drets pressupostaris.

Això implica, en la pràctica, una infravaloració del resultat pressupostari perquè, tal com està calculat, conté el total d'obligacions i només una part del seu finançament (els ingressos liquidats en l'exercici), de manera que l'ajust a introduir, en aquest sentit, serà el d'incrementar el resultat pressupostari en el mateix import en què s'hagin finançat les obligacions reconegudes amb romanent de tresoreria.

Gestió del pressupost.

Què són els romanents de crèdit?

Els romanents de crèdit, una altra de les magnituds que es posen de manifest amb la liquidació del pressupost, són els saldos definitius de crèdits no afectats al compliment d'obligacions reconegudes, és a dir, aquella part dels crèdits que no ha estat efectivament gastada.

Els romanents de crèdit poden trobar-se en les situacions següents:

- Saldo de disposicions: la part de despesa que s'ha compromès sense passar a obligació reconeguda.
- Saldo d'autoritzacions: els crèdits autoritzats que no han arribat a la fase de compromís o disposició.
- Saldo de crèdits: corresponen a crèdit disponible, crèdit no disponible, o crèdit retingut pendent d'utilització.

Els romanents de crèdit quedaran anul·lats al tancament de cada exercici, de manera que no es podran incorporar al pressupost de l'exercici següent. No obstant això, la normativa pressupostària local també regula una sèrie d'excepcions sobre aquest tema, contemplant els casos en els quals els romanents podran incorporar-se al pressupost de l'exercici següent.

Gestió del pressupost.

Què és el romanent de tresoreria?

El romanent de tresoreria es calcula amb la liquidació del pressupost. Està format pels drets i les obligacions pendents de cobrament i pagament, respectivament, en l'últim dia de l'exercici, i pels fons líquids.

Concepte	2021 Import	2020 Import
1.Fons líquids	114.070,92	159.963,24
2.Drets pendents de cobrament	178.101,12	168.697,05
+ del Pressupost corrent	82.745,85	64.754,04
+ del Pressupost tancat	36.657,28	71.070,19
+ d'operacions no pressupostàries	58.697,99	32.872,82
3.Obligacions pendents de pagament	108.438,16	204.549,92
+ del Pressupost corrent	33.866,92	110.709,64
+ del Pressupost tancat	1.445,66	23.595,67
+ d'operacions no pressupostàries	73.125,58	70.244,61
4.Partides pendents d'aplicació	0,00	0,00
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I. Romanent de tresoreria (1+2-3)	183.733,88	124.110,37
II. Saldos de dubtós cobrament	25.686,07	31.049,46
III. Excés de finançament afectat	93.598,63	153.343,71
IV. Romanent de tresoreria per a desp. generals (I-II-III)	64.449,18	-60.282,80

Gestió del pressupost.

- Els fons líquids en la tresoreria local estan formats pels saldos disponibles en caixes d'efectiu i en comptes bancaris.
- Els drets pendents de cobrament contenen tant els drets pressupostaris liquidats en l'exercici i pendents de cobrament a tancament d'aquest, com aquells drets també de naturalesa pressupostària liquidats en exercicis anteriors i pendents de cobrament al tancament (pressupostos tancats).
- Les obligacions pendents de pagament contenen les obligacions pressupostàries pendents de pagament al tancament de l'exercici, estigui ordenat o no el seu pagament, i tant si es van liquidar en l'exercici que es tanca (exercici corrent) com si es van reconèixer en exercicis anteriors (exercicis tancats).

Què és el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals?

El romanent de tresoreria pot incloure ingressos afectats (excés de finançament afectat). Llevats aquests ingressos, així com les dotacions de saldos de dubtós cobrament, s'obté el romanent de tresoreria per a despeses generals, que es podrà destinar a finançar qualsevol tipus de despesa en exercicis posteriors.

Excés de finançament afectat

La consideració dels ingressos afectats s'incorpora al còmput del romanent de tresoreria a través del control i càlcul de les desviacions de finançament positives acumulades al tancament de l'exercici, que configuren el romanent per a despeses amb finançament afectat. Aquesta magnitud constitueix l'estoc d'excedents de finançament generats fins al tancament de l'exercici, que servirà per al finançament d'operacions específiques d'exercicis següents.

Gestió del pressupost.

Saldos de dubtós cobrament

La correcció del romanent de tresoreria a través d'una dotació adequada i realista de drets que es considerin de difícil quantificació, es converteix en una necessitat de primer ordre, ja que el romanent, si és positiu, és una font de finançament de modificacions de crèdit de l'exercici següent, de manera que si la quantificació del mateix no reflexa adequadament les disponibilitats financeres de l'entitat, es a dir si es troba sobrevalorat, pot conduir, en el curt termini, a una espiral generadora de dèficit. Tot això, perquè s'estaria indirectament recolzant l'adquisició d'un major volum de despesa mancada d'un suport financer real i previ.

El càlcul d'aquesta provisió es realitza aplicant un percentatge de reducció sobre els drets pendents de cobrament en funció de la seva antiguitat.

Exercicis (n = exercici de la liquidació)	Percentatge mínim per l'informe del MINHAP (Drets pendents de cobrament)	Percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGPFAT (Drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, relatius a ingressos tributaris)
n	0%	5%
n-1	25%	25%
n-2	25%	40%
n-3	50%	80%
n-4	75%	100%
n-5	75%	100%
n-6 i anteriors	100%	100%

Gestió del pressupost.

Què representa el romanent de tresoreria per a despeses generals?

El romanent de tresoreria, tal com està configurat, i en enfrontar els fons líquids i els drets pendents (corregits amb una provisió de dubtós cobrament) amb les obligacions pendents de pagament, pot entendre's com una magnitud financera que representa l'excedent de liquiditat a curt termini de l'entitat.

Si el romanent de tresoreria és positiu constitueix un recurs per a finançar un major volum de despeses en l'exercici següent, en concret a través de les modificacions de crèdit següents: crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i incorporació de romanents. A més, en cap cas el romanent de tresoreria podrà formar part de les previsions inicials d'ingressos, ni donarà lloc al reconeixement de drets.

Què ha de fer-se davant una situació de romanent de tresoreria negatiu?

Si el romanent de tresoreria és negatiu, implica que l'entitat acumula un dèficit o desequilibri pel seu import, havent d'adoptar una sèrie de mesures per a la seva correcció o absorció. En aquest sentit, el TRLHL estableix les actuacions següents:

- Mesura 1: Reducció de la despesa del nou pressupost (n+1) per l'import equivalent al dèficit. (es podrà derogar si l'evolució del nou pressupost indica que es tancarà l'exercici amb una generació de superàvit per l'import necessari.
- Mesura 2: Si no es pot reduir la despesa es pot recorre a una operació de crèdit amb les següents limitacions: que no superi el 5% dels ingressos corrents, que la nova càrrega financera no excedeixi del 25% dels ingressos corrents i que ha de ser amortitzat abans de finalitzar la legislatura.
- Mesura 3: Si no es pot aplicar cap de les mesures anteriors el pressupost de l'exercici següent (n+2) haurà de ser aprovat amb un superàvit inicial de quantia no inferior al RTDG negatiu de l'any n.

Gestió del pressupost.

Altres magnituds pressupostaries

Estalvi net:

La font d'autofinançament principal de què disposa u ens local per destinar a les inversions o a afrontar la càrrega financera de nous préstecs és el que anomenem *marge ordinari disponible* o *estalvi net del pressupost*.

L'origen d'aquesta font d'autofinançament queda representada en el gràfic següent:

$$\begin{aligned} & \text{Ingressos ordinaris (capítols 1 a 5)} \\ & \quad - \text{Contribucions especials} \\ & \quad - \text{Quotes d'urbanització i altres ingressos no ordinaris} \\ & \quad - \text{Despeses per operacions ordinàries excloses les financeres} \\ & \quad \quad \quad \text{(capítols 1, 2 i 4)} \\ & \quad - \text{Suma de les anualitats constants teòriques d'amortització} \\ \hline & \quad \quad \quad = \text{Estalvi net del pressupost} \end{aligned}$$

Carrega financera:

La ràtio de càrrega financera es calcula com el percentatge que suposen les despeses per interessos i amortitzacions en relació amb els ingressos corrents. D'aquesta manera, reflecteix la importància de les despeses associades al deute financer formalitzat per l'entitat respecte als seus ingressos ordinaris.

$$\text{Ratio de carga financiera} = \frac{\text{Capítulos 3 y 9 de gastos}}{\text{Ingresos corrientes}}$$

Gestió del pressupost.

Nivell de deute sobre ingressos corrents:

**Nivell
d'endeutament:**

$$\frac{\text{Càrrega financera d'operacions vigents} + \text{càrrega financera d'operacions per concertar}}{\text{Ingressos ordinaris liquidats en el darrer exercici aprovat (cap. I a V)}} \times 100$$

En el numerador de la ràtio legal de deute viu s'han d'incloure els passius financers no comercials formalitzats o avalats amb excepció de les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat.

El capital pendent de les operacions de crèdit formalitzades o avalades no ha de superar el interval 75%-110% dels drets reconeguts nets per operacions corrents.

No s'han d'incloure els ingressos afectats a operacions de capital ni els de caràcter extraordinari (exactament igual que a l'estalvi net).

Gestió del pressupost.

Saldo no financer

El saldo no financer es calcula com la diferència entre la suma dels ingressos per operacions no financeres (suma dels capítols 1 a 7 d'ingressos) i la suma de les despeses per operacions no financeres (suma dels capítols 1 a 7 de despeses).

Si presenta saldo positiu indica que l'entitat local té capacitat per a reduir l'import del seu deute financer. Per part seva, un saldo negatiu indica la quantia en què hauria d'augmentar l'endeutament financer per a finançar la totalitat de l'activitat desenvolupada en l'exercici.

El saldo no financer és la magnitud a partir de la qual s'avalua el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, aplicant els ajustos corresponents.

$$\begin{aligned} \text{Saldo no financer} &= \\ &(\text{Capítols 1,2,3,4,5,6,7 d'ingressos}) \\ &- (\text{Capítols 1,2,3,4,5,6,7 de despeses}) \end{aligned}$$

Gestió del pressupost.

Estabilitat pressupostaria

Estructura Pressupostària	Estructura de càlcul segons el Sistema Europeu de Comptes (SEC95)	
Capítols d'ingressos corrents:		A
– I - impostos directes	Ingressos corrents (Capítols I, II, III, IV i V)	
– II - impostos indirectes		
– III - taxes i altres ingressos		
– IV - transferències corrents		
– V - ingressos patrimonials		
Capítols de despeses corrents:		B
– I - despeses de personal	Despeses corrents (Capítols I, II, III i IV)	
– II - despeses de béns corrents i serveis		
– III - despesa financera		
– IV - transferències corrents		
	Estalvi brut (Ingressos corrents menys Despeses corrents)	$A - B = C$
Capítol d'ingressos de capital:	Ingressos de capital no financers	D
– VII - Transferències de capital		
Capítols de despeses de capital:	Despeses de capital no financers	E
– VI - Inversions reals		
– VII - Transferències de capital		
	Ingressos no financers (Ingressos corrents més Ingressos de Capital no financers)	$A + D = F$
	Despeses no financeres (Despeses corrents més Despeses de Capital no financeres)	$B + E = G$
	Superàvit o dèficit no financer (Ingressos no financers menys Despeses no financeres)	$F - G$
Capítols d'ingressos de capital:	Ingressos financers	H
– VIII - Actius financers		
– IX - Passius financers		
Capítols de despeses de capital:	Despeses financeres	I
– VIII - Actius financers		
– IX - Passius financers		
	Superàvit o dèficit financer	$H - I = J$
	Ingressos Totals (ingressos no financers més ingressos financers)	$F + H$
	Despeses Totals (despeses no financeres més despeses financeres)	$G + I$
	Superàvit o dèficit pressupostari	

Gestió del pressupost.

El Compte General

Al final de l'exercici comptable, que coincideix amb l'exercici pressupostari, les entitats locals hauran de formar el compte general, a fi de posar de manifest la gestió econòmic-patrimonial desenvolupada en l'àmbit de l'entitat.

El compte general, elaborada per **la intervenció** de l'ens local, està integrada pels comptes de la pròpia entitat, dels seus organismes autònoms, de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de la mateixa i de les entitats públiques empresarials.

Quins estats formen els comptes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms?

El compte de la pròpia entitat local i dels seus organismes autònoms està formada pels estats que reflecteixen la situació economicofinancera i patrimonial, els resultats econòmic-patrimonials i l'execució i liquidació dels pressupostos.

Quins comptes presenten les societats mercantils íntegrament propietat de les entitats locals?

Els comptes de les societats mercantils que integren el compte general de l'entitat local, s'elaboraran conforme al Pla General de Comptabilitat en vigor i constarà dels estats propis de la comptabilitat financera.

Gestió del pressupost.

D'acord amb la [ICAL](#), els comptes, que integrarà cada ens, són els següents i s'han d'elaborar d'acord amb els models establerts en la part quarta del PGCP annex a la [ICAL](#):

- El balanç
- El compte del resultat econòmic patrimonial
- L'estat de canvis en el patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu
- L'estat de liquidació del pressupost
- La memòria
- Les societats mercantils els previstos en el PGC.

COMPTE GENERAL ENTITAT LOCAL			
ENTITAT LOCAL I OAAA		EPEL / SM 100 %	DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA
COMPTE ANUAL	DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA		
*Balanç	*Actes d'arqueig	*Balanç	*Comptes anuals SM majoritàries
*Compte resultat EP	*Certificacions bancàries	*Compte pèrdues i guany	*Comptes anuals unitats dependents àmbit aplicació LO 2/20012
*Estat canvis patrimoni net	*Estats conciliatoris	*Memòria	*Estats de consolidació (2)
*Estat fluxos efectiu		*Estat canvis patrimoni net	*Memòria de costos i rendiments (3)
*Estat de liquidació		*Estat fluxos efectiu	*Memòria de compliment objectius (4)
*Memòria		*Informe auditoria (1)	

Gestió del pressupost.

Documentació complementària:

A més cal afegir la documentació complementària que d'acord amb la [ICAL](#), és:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa referides al final de l'exercici.
- Notes o certificacions de l'entitat bancària dels saldos existents. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'ha d'aprovar l'oportú estat conciliatori, autoritzat per l'interventor o l'òrgan de l'ens local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.
- Comptes anuals de les societats mercantils el capital social de les quals sigui aportació majoritària de l'ens local.
- Si així ho acorda el ple, s'han d'adjuntar els estats integrats i consolidats que s'hagin determinat.
- En municipis amb una població superior als 50.000 habitants i en el cas dels ens locals d'àmbit superior, s'ha d'adjuntar al compte, (també d'acord amb l'article 211 del [TRLHL](#)):
 - Una memòria justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics.
 - Una memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats, amb indicació dels previstos i els realitzats, i amb el cost d'aquests.

Gestió del pressupost

BALANÇ (importes en euros)

ACTIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019	PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
A) Actiu no corrent	124.919.308,09	124.730.495,70	A) Patrimoni net	215.280.785,85	187.039.930,50
I. Immobilitzat intangible	1.363.420,99	1.665.262,86	I. Patrimoni	84.418.098,20	84.418.098,20
II. Immobilitzat material	121.938.109,54	121.442.975,63	II. Patrimoni generat	123.228.117,05	94.454.255,22
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00
IV. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultat	7.634.570,60	8.167.577,08
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	1.607.535,24	1.607.535,24	B) Passiu no corrent	41.222.822,19	37.213.685,30
VI. Inversions financeres a llarg term.	10.242,32	14.721,97	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	0,00	II. Deutes a llarg termini	41.222.822,19	37.213.685,30
B) Actiu corrent.	164.628.988,25	131.407.139,36	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	0,00
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	0,00
II. Existències	0,00	0,00	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	0,00
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	2.065.699,03	2.391.880,99	C) Passiu corrent	33.044.688,30	31.884.019,26
IV. Inversions financeres a curt termini en entit. del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	I. Provisions a curt termini	0,00	0,00
V. Inversions financo. a curt termini	197.958,67	321.885,81	II. Deutes a curt termini	23.999.764,12	25.679.721,66
VI. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	162.365.330,55	128.693.372,56	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	9.044.924,18	6.204.297,60
V. Ajustos per periodificació a curt termini			V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A+B)	289.548.296,34	256.137.635,06	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	289.548.296,34	256.137.635,06

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importes en euros)

	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
1. Ingressos tributaris i urbanístics	16.917.490,03	16.556.144,84
2. Transferències i subvencions rebudes	95.369.936,96	89.792.653,73
3. Vendes i prestacions de serveis	4.563,32	17.918,87
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	0,00	0,00
5. Treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	0,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària	136.960,61	135.722,60
7. Excessos de provisions	0,00	0,00
A. TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	112.428.950,92	106.502.440,04
8. Despeses de personal	-19.069.873,23	-19.005.366,42
9. Transferències i subvencions concedides	-48.550.616,77	-52.466.866,16
10. Aprovisionaments	-1.370.723,27	-995.921,26
11. Altres despeses de gestió ordinària	-10.759.022,59	-8.784.693,23
12. Amortització de l'immobilitzat	-4.590.714,51	-4.370.325,74
B. TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-84.340.950,37	-85.623.172,81
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	28.088.000,55	20.879.267,23
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de vend.	0,00	0,00
14. Altres partides no ordinàries	544.227,29	538.182,75
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	28.632.227,84	21.417.449,98
15. Ingressos financers	25.557,41	44.529,67
16. Despeses financeres	-533.897,69	-499.780,46
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	0,00
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	0,00
19. Diferències de canvi	0,00	0,00
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	144.237,23	-144.691,93
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	0,00
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-364.103,05	-599.942,72
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	28.268.124,79	20.817.507,26
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		0,00
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)		20.817.507,26

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (importes en euros)

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET					
	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. Patrimoni net al final de l'exercici 2019	84.418.098,20	94.454.255,22	0,00	8.167.577,08	187.039.930,50
B. Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00	48.827,24	0,00	0,00	48.827,24
C. Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici 2020 (A+B)	84.418.098,20	94.503.082,46	0,00	8.167.577,08	187.088.757,74
D. Variacions en el patrimoni net de l'exercici 2020	0,00	28.725.034,59	0,00	-533.006,48	28.192.028,11
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2020 (C+D)	84.418.098,20	123.228.117,05	0,00	7.634.570,60	215.280.785,85
2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS					
				EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
I. Resultat economicopatrimonial				28.268.124,79	20.817.507,26
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net				0,00	0,00
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta				0,00	0,00
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)				28.268.124,79	20.817.507,26

Estat de canvis en el patrimoni net:

En ell es recullen totes les operacions financeres que ha realitzat l'ens durant l'exercici i com han repercutit sobre el patrimoni net d'aquesta. Per exemple, és reflexa una ampliació de capital, si s'ha realitzat traspasat el resultat a patrimoni, si s'ha rebut una subvenció, etc.

Aquest document està compost de dues parts:

- Estat d'ingressos i despeses reconegudes, que recull el resultat de l'exercici, així com ingressos i despeses que, segons les normes de registre i valoració, hagin d'atribuir-se al patrimoni net, a més de les transferències realitzades al compte de pèrdues i guanys segons l'ICAL.
- Estat total de canvis en el patrimoni net, que inclou els canvis derivats de l'estat d'ingressos i despeses reconegudes, i també aquelles variacions originades per operacions amb els socis o propietaris de l'empresa, així com altres variacions i ajustos comptables.

Gestió del pressupost.

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (importos en euros)

	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
I. Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A-B)	35.397.640,13	24.878.088,16
A) Cobraments	151.349.030,44	142.223.987,90
B) Pagaments	115.951.390,31	117.345.899,74
II. Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C-D)	-6.721.227,08	-13.051.438,99
C) Cobraments	199.266,53	431.409,35
D) Pagaments	6.920.493,61	13.482.848,34
III. Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E-F+G-H)	5.118.703,35	12.465.159,81
E) Augments en el patrimoni	0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers	15.850.000,00	17.511.841,68
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	10.731.296,65	5.046.681,87
IV. Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (I-J)	-123.158,41	-19.639,98
I) Cobraments pendents d'aplicació	109.887.690,43	122.189.220,39
J) Pagaments pendents d'aplicació	110.010.848,84	122.208.860,37
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	0,00
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	33.671.957,99	24.272.169,00
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	128.693.372,56	104.421.203,56
Efectius i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	162.365.330,55	128.693.372,56

Estat de fluxos d'efectiu:

L'estat de fluxos d'efectiu informa sobre l'origen i la utilització dels corrents d'efectiu i els seus equivalents.

La informació continguda en l'estat de fluxos d'efectiu reflecteix tots els cobraments i pagaments realitzats per l'ens en aquest any. Es pretén amb això donar una àmplia informació sobre l'origen de l'efectiu (cobraments) i l'ús d'aquest efectiu (pagaments) al llarg de l'exercici.

Gestió del pressupost.

ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (importes en euros)

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	8.458.289,89	0,00	8.458.289,89	9.162.835,07	7.837.648,60	1.325.186,47
2. Impostos indirectes	7.580.456,62	0,00	7.580.456,62	7.540.154,17	7.540.154,17	0,00
3. Taxes i altres ingressos	743.800,00	0,00	743.800,00	656.673,07	627.439,41	29.233,66
4. Transferències corrents	92.550.492,22	490.967,62	93.041.459,84	93.282.310,64	93.282.310,64	0,00
5. Ingressos patrimonials	134.300,00	0,00	134.300,00	117.419,63	117.419,63	0,00
a) Operacions corrents	109.467.338,73	490.967,62	109.958.306,35	110.759.392,58	109.404.972,45	1.354.420,13
6. Alienació d'inversions reals	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	4.408.254,07	2.533.701,97	6.941.956,04	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	4.433.254,07	2.533.701,97	6.966.956,04	0,00	0,00	0,00
Total operacions no financ. (a+b)	113.900.592,80	3.024.669,59	116.925.262,39	110.759.392,58	109.404.972,45	1.354.420,13
8. Actius financers	335.550,00	98.084.817,45	98.420.367,45	142.106,34	77.103,71	65.002,63
9. Passius financers	13.000.000,00	-44.238,25	12.955.761,75	15.850.000,00	15.850.000,00	0,00
Total ingressos	127.236.142,80	101.065.248,79	228.301.391,59	126.751.498,92	125.332.076,16	1.419.422,76
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	22.757.260,20	14.346,87	22.771.607,07	19.121.155,23	18.656.443,15	464.712,08
2. Despeses de béns corrents i serv.	13.346.137,79	3.635.263,14	16.981.400,93	10.891.925,38	8.929.995,02	1.961.930,36
3. Despeses financeres	703.393,61	-51.531,00	651.862,61	472.954,60	468.800,60	4.154,00
4. Transferències corrents	41.954.118,03	23.315.257,91	65.269.375,94	36.078.802,85	33.833.079,56	2.245.723,29
5. Fons contingència i altres imprevisibles	1.307.085,09	-1.303.658,51	3.426,58	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	80.067.994,72	25.609.678,41	105.677.673,13	66.564.838,06	61.888.318,33	4.676.519,73
6. Inversions reals	15.263.849,61	12.816.699,77	28.080.549,38	6.577.568,40	5.965.428,60	612.139,80
7. Transferències de capital	26.309.375,57	58.170.188,47	84.479.564,04	12.471.813,92	9.349.452,53	3.122.361,39
b) Altres operacions no financeres	41.573.225,18	70.986.888,24	112.560.113,42	19.049.382,32	15.314.881,13	3.734.501,19
Total operacions no financ.(a+b)	121.641.219,90	96.596.566,65	218.237.786,55	85.614.220,38	77.203.199,46	8.411.020,92
8. Actius financers	240.000,00	0,00	240.000,00	70.859,74	70.859,74	0,00
9. Passius financers	5.354.922,90	4.468.682,14	9.823.605,04	9.746.681,13	9.746.681,13	0,00
Total despeses	127.236.142,80	101.065.248,79	228.301.391,59	95.431.761,25	87.020.740,33	8.411.020,92
3. Situació econòmica						
Total ingressos	127.236.142,80	101.065.248,79	228.301.391,59	126.751.498,92	125.332.076,16	1.419.422,76
Total despeses	127.236.142,80	101.065.248,79	228.301.391,59	95.431.761,25	87.020.740,33	8.411.020,92
Diferències	0,00	0,00	0,00	31.319.737,67	38.311.335,83	-6.991.598,16

Gestió del pressupost.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importes en euros)

COMPONENTS	EXERCICI	2020	EXERCICI	2019
1. (+) Fons líquids		162.365.330,55		128.693.372,56
2. (+) Drets pendents de cobrament		2.081.480,19		2.753.406,47
- (+) del pressupost corrent	1.419.422,76		1.489.150,61	
- (+) de pressupostos tancats	661.773,88		1.263.972,31	
- (+) d'operacions no pressupostàries	283,55		283,55	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		24.678.223,96		22.901.682,91
- (+) del pressupost corrent	8.411.020,92		6.744.093,09	
- (+) de pressupostos tancats	17.972,91		3.104,78	
- (+) d'operacions no pressupostàries	16.249.230,13		16.154.485,04	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		168.539,36		30.725,11
- (-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	9.325,66		2.793,01	
- (+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	177.865,02		33.518,12	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		139.937.126,14		108.575.821,23
II. Saldos de cobrament dubtós		1.104,14		145.341,37
III. Excés de finançament afectat		71.825.716,41		58.356.447,28
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		68.110.305,59		50.074.032,58

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importes en euros)

CONCEPTES	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUP.
a) Operacions corrents	110.759.392,58	66.564.838,06		44.194.554,52
b) Operacions de capital	0,00	19.049.382,32		-19.049.382,32
1. Total operacions no financeres (a+b)	110.759.392,58	85.614.220,38		25.145.172,20
c) Actius financers	142.106,34	70.859,74		71.246,60
d) Passius financers	15.850.000,00	9.746.681,13		6.103.318,87
2. Total operacions financeres (c+d)	15.992.106,34	9.817.540,87		6.174.565,47
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1=1+2)	126.751.498,92	95.431.761,25		31.319.737,67
<u>Ajustos</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			14.091.432,31	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			18.862.944,58	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			33.083.222,36	
II. TOTAL AJUSTOS (II = 3+4-5)			-128.845,47	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				31.190.892,20

Gestió del pressupost. Canvis en la Consolidació

Existència prèvia:

El concepte i les seves implicacions (pressupost consolidat, estabilitat a nivell de grup, regla de la despesa a nivell de grup...) ja s'aplicaven amb anterioritat.

Aplicació noves normes de consolidació dels comptes anuals.

- 1 de gener de 2022: Municipis de més de 50 mil habitants i resta d'entitats locals d'àmbit superior
- 1 de gener de 2024: Resta d'entitats
- Dispensa: Quant l'entitat dominat apliqui l'ICAL simplificat

Concepte de Grup

El grup d'entitats, als únics efectes de la consolidació de comptes, està format per l'entitat dominant i totes les seves entitats dependents, amb independència que aquestes últimes puguin quedar excloses de la consolidació

- **Entitat dominant:** Entitat del sector públic local, subjecta a principis comptables públics, que ostenta, directament o indirectament, el control sobre una altra o altres, denominades dependents.
- **Control:** El poder de dirigir les polítiques financeres i l'activitat d'una altra entitat amb la finalitat d'obtenir rendiments econòmics o potencial de Servei.

Es presumeix que existeix una situació de control quan es compleixi una condició de poder i una condició de patrimoni net.

Gestió del pressupost. Canvis en la Consolidació

Condicions de poder:

- Propietat > 50%
- Potestat de nomenar a la majoria d'òrgans de govern.
- Disposar de la majoria de drets de vots.
- Disposar de la majoria de drets de vot a l'òrgan de govern (si el control s'exercita per mitja d'aquest).
- Si s'ha designat a la majoria dels membres dels òrgans de govern.

Condicions de patrimoni net:

- Te la potestat de dissoldre l'entitat i obtenir una part significativa dels actius i de les obligacions
- Te la potestat d'accedir a la distribució d'actius o pot ser responsable de certes obligacions.

En tot cas els consorcis i fundacions adscrits a l'entitat local tindran la consideració d'entitats dependents.

No poden ser dependents d'una altra entitat local: El municipi, la província, l'illa, les comarques, les àrees metropolitanes, les mancomunitats de municipis ni les entitats d'àmbit inferior al municipi que tinguin personalitat jurídica pròpia (per exemple les EMD's)

Gestió del pressupost. Canvis en la Consolidació

Entitats multigrup.

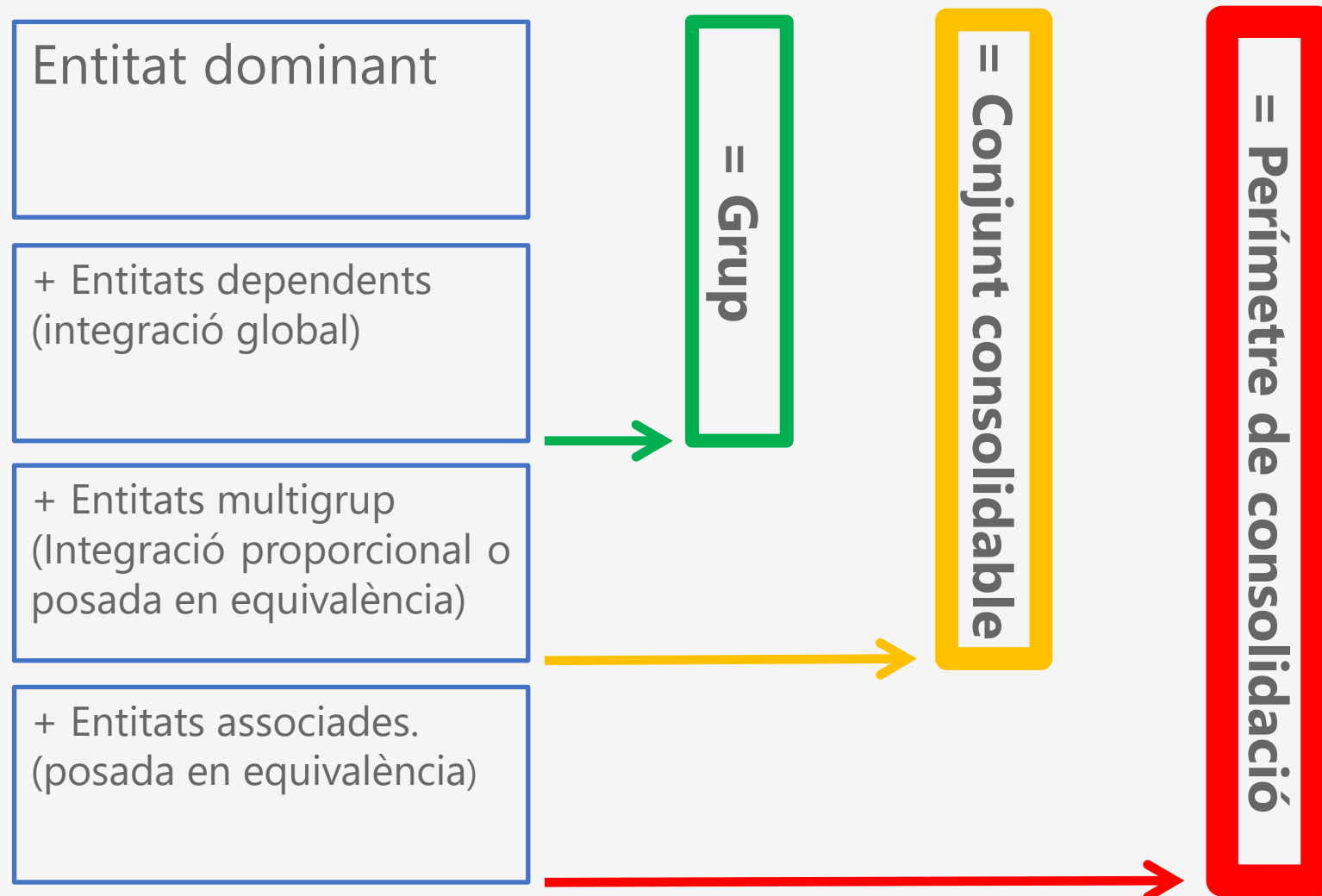
- Gestió conjunta per una entitat del grup i una o diverses entitats alienes al grup.
- Acord estatutari o contractual en les quals dos o més entitats:
 - Polítiques financera operativa compartides.
 - Les decisions estratègiques, requereixin el consentiment unànime de tots els partícips.
- S'entén en tot cas, sempre que existeixi participació:
 - Que els estatuts estableixin la gestió conjunta.
 - Que existeixin pactes o acords en què els socis tinguin el dret a veto.

Entitats associades.

Entitats sobre les quals alguna de les entitats del grup tingui una influència significativa:

- Existeixi participació en el capital o el patrimoni per una entitat del grup.
- Que es pugui intervenir en les decisions de la política financera o operativa, sense arribar al control conjunt.
- Es presumirà si posseeix el 20% dels seus drets de vot.

Gestió del pressupost. Canvis en la Consolidació



- Fases:**
- Homogeneïtzació
 - Agregació
 - Eliminació
 - Formulació