



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

## **INFORME INTERVENCIÓ SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019**

### **Introducció**

La liquidació dels pressupostos de les Entitats Locals es regeix pel disposat en els articles 191 a 193 bis del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL, en els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (RP), i en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Norma de Comptabilitat Local (ICAL).

L'article 191 del RDL 2/2004 disposa que 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 corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria local els ingressos i pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions. A l'apartat 3 del mateix article, s'assenyala que les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer del mes de març de l'exercici següent.

D'aquesta manera, en virtut del principi d'annualitat d'execució, a la fi de cada exercici es tanquen definitivament les operacions en què l'esmentada execució consisteix, amb la qual cosa poden liquidar-se, o xifrar-se en quantitat líquida, les magnituds representatives del Pressupost executat, essent les següents.

- les existències o disponibilitats líquides de la Tresoreria, l'import dels drets pendents de cobrament i el de les obligacions pendents de pagament.
- el conjunt dels drets reconeguts i el de les obligacions reconegudes, els romanents de crèdit que, en no haver donat lloc al reconeixement d'obligacions, han d'anul·lar-se, sense perjudici de la possible incorporació d'alguns d'ells a l'exercici següent; la comparació entre els ingressos previstos i els efectivament realitzats, etc.

De tals magnituds, unes poden ser directament conegudes amb el simple examen dels saldos dels comptes que les representen, però d'altres s'obtenen de forma indirecta, partint de les dades existents, a través d'una sèrie d'operacions comptables que la Instrucció de Comptabilitat, denomina, segons els casos, d'ajust, regularització i tancament dels Pressupostos, en les seves dues vessants de Despeses i Ingressos.

Ahora, el principi d'annualitat comptable, expressament contemplat a l'article 202 RDL 2/2004 determina que en concloure l'exercici econòmic es tanqui igualment la Comptabilitat, de manera que, organitzada aquesta pel mètode de partida doble, aquestes operacions de tancament permetran, d'una banda, determinar el resultat econòmic de l'exercici i, per un altre, arribar a un Balanç de Situació que reflecteixi l'estructura patrimonial de l'Entitat.



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

### **Normativa legal**

- Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora bases de règim local. L.R.B.R.L., amb les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- Text refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març T.R.L.R.H.L. ( Art. 191 a 193) en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol Primer del Títol Sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals. R.D.P.
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local ICAL 2013, aprovada per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques HAP/1781/2013, de 20 de setembre de 2013.
- Llei 18/2001 del Text refós de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i el seu reglament de desplegament aprovat per R.D.1463/2007, de 2 de novembre.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera LOEPSF, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica la Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova la estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre 2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Reial Decret Legislatiu 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de sosteniment a entitats locals amb problemes financers.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació i bon govern.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de Control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Bases d'execució del Pressupost General 2019.
- Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, constituït com a norma jurídica obligatòria en tots els seus elements i directament aplicable a tots els estats membres de la Unió Europea pel Reglament (CE) 2223/96, de 25 de juliol de 1996 SEC-95.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

## **Liquidació del pressupost**

### **a) Àmbit Temporal**

El tancament i liquidació del Pressupost s'efectuarà, en quant a la recaptació de drets i el pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural.

La confecció dels estats demostratius de la Liquidació del Pressupost haurà de realitzar-se abans del primer de març de l'exercici següent.

Les Entitats Locals trametran copia de la Liquidació dels seus Pressupostos, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, als òrgans competents de la Comunitat Autònoma i de la Administració de l'Estat.

### **b) Òrgan Competent**

1. La Liquidació dels pressupostos de les Corporacions Locals s'ajustarà al disposat a l'apartat 1 de l'art. 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Una vegada informada per la Intervenció serà tramesa a la Presidència de l'Entitat per a la seva aprovació als efectes previstos a l'art. 193 del citat Text Refós.

2. En conseqüència, correspondrà al President de l'Entitat Local, previ Informe de la Intervenció, l'aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'Entitat Local i de les liquidacions dels Pressupostos dels Organismes Autònoms d'ella dependents.

### **c) Dació de Comptes**

De la Liquidació del Pressupost, una vegada efectuada la seva aprovació, es donarà compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que es celebri.

### **d) Estructura i Contingut**

La Liquidació del Pressupost posarà de manifest:

- Respecte del Pressupost de despeses, i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.

- Respecte del Pressupost d'Ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul.lats així com els recaptats nets.

Com conseqüència de la Liquidació del Pressupost haurà de determinar-se:

a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.

b) El resultat pressupostari de l'exercici.

c) Els romanents de crèdit.

d) El romanent de tresoreria.



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

## Tramitació

Els tràmits a seguir en la instrucció de l'expedient son:

- Confecció dels Estats Demostratius de la Liquidació del Pressupost.
- Informe de la Intervenció Municipal.
- Aprovació de la Liquidació pel President de l'Entitat.
- Dació de Compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que celebri.
- Remissió de còpia de la liquidació del pressupost aprovada al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i a la Direcció General d'Administració Local de la Generalitat de Catalunya.

## Documentació de la liquidació

Examinada la documentació que integra l'expedient, que consta dels següents estats i comptes:

- Estat d'execució del pressupost
- Liquidació del Pressupost de Despeses. Pressupostos corrent i tancats.
- Liquidació del Pressupost d'Ingressos. Pressupostos corrent i tancats.
- Relacions de Deutors i Creditors a 31-12-2019.
- Resultat Pressupostari de l'exercici de 2019.
- Romanent de Crèdit a 31-12-2019.
- Arqueig de saldos de comptes de tresoreria a 31-12-2019.
- Estat de comptes extra pressupostaris a 31-12-2019.
- Romanent de Tresoreria a 31-12-2019.
- Altra Documentació Pressupostària. Justificació de les desviacions positives i negatives de finançament afectat.

## 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 d'intervenció respecte de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2019, 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 que és l'Alcalde.

Tot seguit analitzarem la liquidació del Pressupost 2019 de l'Ajuntament.

## Antecedents pressupostaris, de naturalesa econòmic-financera i comptables

L'Ajuntament Ple en data 5 de desembre de 2018, va aprovar inicialment el pressupost de l'exercici 2019, de conformitat amb allò que preveu l'article 169 del TRLRHL. El pressupost d'aquest Ajuntament, complint l'expedient administratiu tramitat, els requisits que per la seva tramitació preveu la LRLRHL, així com allò que preveu el RD 500/1990 va esdevenir executiu una vegada aconclerts els terminis que en aquesta matèria preveu l'article 169.1 i concordants del TRLRHL.



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

## Gestió pressupostària de l'exercici 2019

### Modificacions de crèdit

El pressupost inicial s'ha incrementat en 8.396.907,91€ d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

INICIAL	DEFINITIU	AUGMENT
7.348.000,00 €	15.744.907,91€	8.396.907,91 €

#### - Modificacions de crèdit quantitatives

Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 8.396.907,91 € d'acord amb el detall següent:

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
Crèdits generats per ingressos	11.010,85 €
Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit	118.131,28 €
Incorporació de romanents	8.267.765,78 €
<b>TOTAL</b>	<b>8.396.907,91 €</b>

El capítol que ha patit les modificacions de crèdit més significatives són les inversions reals, i el motiu és la tramitació de la incorporació de romanents de projectes amb finançament afectat.

#### - Modificacions de crèdit no quantitatives

Es tracta de modificacions de crèdit que no alteren la quantia total del pressupost de despeses, mitjançant crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit finançat amb baixes d'altres partides i transferències de crèdit, que transfereixen el crèdit entre aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit finançats amb baixes	771.781,16 €
Transferències de crèdit	32.150,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>803.931,16 €</b>



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

### Gestió d'ingressos corrents de l'exercici 2019

La gestió dels ingressos de l'exercici 2019, des de la vessant de les seves previsions definitives (previsions inicials del pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament més modificacions de crèdit aprovades pel Ple o per l'Alcalde); des de la vessant del seu contret net (gestió pressupostària d'ingressos); des de la vessant de recaptació (gestió pressupostària de cobraments) i des de la vessant del seu pendent de cobrament a 31/12/2019, presenta el següent quadre:

#### INGRESSOS CORRENTS EXERCICI 2019

Capítol pressupostari	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Pendent cobrament	Percentatge (%)
1 Impostos directes	1.289.300,00	1.289.300,00	1.205.191,52	1.078.316,40	126.875,12	93,47
2 Impostos indirectes	30.000,00	30.000,00	383.407,79	383.281,08	126,71	1.278,02
3 Taxes, preus pub.	345.900,00	390.900,00	445.224,03	406.922,22	38.301,81	113,89
4 Transferències corrents no condicionades	558.000,00	558.000,00	498.242,59	498.242,59	0,00	89,29
4 Subvencions	3.373.300,00	3.645.410,85	2.893.000,52	2.512.795,02	326.205,50	79,36
5 Ingressos patrimonials inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Ingressos patrimonials de serveis	37.000,00	37.000,00	32.098,56	25.138,56	6.960,00	86,75
5 Ingressos patrimonials altres ingressos	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.636.000,00</b>	<b>5.953.110,85</b>	<b>5.403.165,01</b>	<b>4.904.695,87</b>	<b>498.469,14</b>	<b>90,76</b>

#### INGRESSOS CORRENTS EXERCICI 2018

Capítol pressupostari	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Pendent cobrament	Percentatge (%)
1 Impostos directes	1.286.300,00	1.286.300,00	1.210.617,27	1.082.401,64	128.215,63	94,11
2 Impostos indirectes	25.000,00	25.000,00	8.108,38	8.108,38	0,00	32,43
3 Taxes, preus pub.	344.900,00	389.900,00	401.599,46	332.892,49	68.706,97	103,00
4 Transferències corrents no condicionades	559.000,00	559.000,00	563.602,28	490.953,92	72.648,36	100,82
4 Subvencions	2.770.300,00	2.770.300,00	3.198.199,24	2.606.581,40	591.617,84	115,44
5 Ingressos patrimonials inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Ingressos patrimonials de serveis	37.000,00	37.000,00	30.958,95	17.038,95	13.920,00	83,67



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

5 Ingressos patrimonials altres ingressos	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.025.000,00</b>	<b>5.070.000,00</b>	<b>5.413.085,58</b>	<b>4.537.976,78</b>	<b>875.108,80</b>	<b>106,76</b>

Quadre comparatiu en percentatge amb l'exercici 2018 respecte a les previsions definitives:

<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Capítol</b>	<b>Percentatge (%)</b>	<b>Percentatge (%)</b>
1 Impostos directes	94,11	93,47
2 Impostos indirectes	32,43	1.278,02
3 Taxes, preus pub.	103,00	113,89
4 Transferències corrents no condicionades	100,82	89,29
4 Subvencions	115,44	79,36
5 Ingressos patrimonials inversions	0,00	0,00
5 Ingressos patrimonials de serveis	83,67	86,75
5 Ingressos patrimonials altres ingressos	0,00	0,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>106,76</b>	<b>90,76</b>

La gestió pressupostària pel que fa als capítols d'ingressos corrents se'n dedueix que els drets reconeguts nets han assolit un grau d'efectivitat mitjana del 90,76% essent lleugerament inferior a l'exercici 2018 que va ser del 106,76%

Els impostos directes i indirectes de capítol 1 i 2 són la segona font de finançament de l'Ajuntament i representen el 29,40% dels drets reconeguts per operacions corrents.

L'execució del capítol 2 ha estat molt superior a les previsions definitives degut a un ICIO extraordinari que no es podia preveure inicialment.

El capítol 4 d'ingressos de transferències corrents és la principal font de finançament de l'Ajuntament i representa el 62,76% dels drets reconeguts per operacions corrents.

L'execució d'aquest capítol es caracteritza per comptar amb unes aportacions d'empreses privades que representen un 85,30% dels drets reconeguts d'aquest capítol.

### **Gestió de despeses corrents de l'exercici 2019**

La gestió de les despeses corrents de l'exercici 2019 des de la vessant de les seves dotacions definitives (crèdits inicials del pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament més modificacions de crèdit aprovades pel Ple o per l'Alcalde); des de la vessant de les seves



## AJUNTAMENT DELS HOSTALETS DE PIEROLA

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

obligacions reconegudes (gestió pressupostària de despeses fases “A”, “D” i “O” (factures entrades en aquest Ajuntament fins a 31/12/2019); des de la vessant dels pagaments (gestió pressupostària de pagaments, fase “P” de pagaments ordenats i efectius); i des de la vessant del seu pendent de pagament (fase de “P” pendents de satisfer a tercers creditors – acreedors) presenta el següent quadre:

### DESPESES CORRENTS EXERCICI 2019

Capítol pressupostari	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Percentatge (%)
1 Despeses de personal	1.991.350,00	1.988.871,05	1.958.971,39	1.924.535,18	34.436,21	98,50
2 Despeses de béns corrents i serveis	2.682.850,00	2.920.450,09	2.279.956,02	2.097.288,16	182.667,86	78,07
3 Despeses financeres	19.900,00	14.200,00	8.439,69	7.979,32	460,37	59,43
4 Subvencions i Transferències corrents	852.400,00	1.138.506,83	722.780,42	560.508,53	162.271,89	63,48
9 Retorn deute – ordinari	89.500,00	94.200,00	94.100,15	94.100,15	0,00	99,89
<b>Despeses ordinària</b>	<b>5.636.000,00</b>	<b>6.156.227,97</b>	<b>5.064.247,67</b>	<b>4.684.411,34</b>	<b>379.836,33</b>	<b>82,26</b>

### DESPESES CORRENTS EXERCICI 2018

Capítol pressupostari	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Percentatge (%)
1 Despeses de personal	1.935.500,00	1.949.350,00	1.862.540,98	1.821.251,87	41.289,11	95,55
2 Despeses de béns corrents i serveis	2.322.000,00	2.726.318,69	2.188.625,20	2.001.386,31	187.238,89	80,28
3 Despeses financeres	19.900,00	16.900,00	7.441,11	6.847,59	593,52	44,03
4 Subvencions i Transferències corrents	715.100,00	904.167,37	680.922,30	572.253,04	108.669,26	75,31
9 Retorn deute – ordinari	32.500,00	57.150,00	31.676,28	28.132,21	3.544,07	55,43
<b>Despeses ordinària</b>	<b>5.025.000,00</b>	<b>5.653.886,06</b>	<b>4.771.205,87</b>	<b>4.429.871,02</b>	<b>341.334,85</b>	<b>84,38</b>

Quadre comparatiu en percentatge amb l'exercici 2018 respecte als crèdits definitius:

PRESSUPOST DESPESES	2018	2019
Capítol	Percentatge (%)	Percentatge (%)
1 Despeses de personal	95,55	98,50
2 Despeses de béns corrents i serveis	80,28	78,07
3 Despeses financeres	44,03	59,43





## AJUNTAMENT DELS HOSTALETS DE PIEROLA

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

4 Subvencions i Transferències corrents	75,31	63,48
9 Retorn deute – ordinari	55,43	99,89
<b>Despeses ordinària</b>	<b>84,38</b>	<b>82,26</b>

Quadre comparatiu de les obligacions reconegudes amb l'exercici 2018:

<b>PRESSUPOST DESPESES</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Termes absoluts</b>	<b>%</b>
<b>Capítol</b>	<b>Obligacions</b>	<b>Obligacions</b>		
1 Despeses de personal	1.862.540,98	1.958.971,39	96.430,41	5,17%
2 Despeses de béns corrents i serveis	2.188.625,20	2.279.956,02	91.330,82	4,17%
3 Despeses financeres	7.441,11	8.439,69	998,58	13,42%
4 Subvencions i Transferències corrents	680.922,30	722.780,42	41.858,12	6,15%
9 Retorn deute – ordinari	31.676,28	94.100,15	62.423,87	197,08%
<b>Despeses ordinària</b>	<b>4.771.205,87</b>	<b>5.064.247,67</b>	<b>293.041,80</b>	<b>6,14%</b>

La gestió pressupostària, pel que fa als capítols de despeses corrents, s'ha situat com no pot ser d'altra manera, per imperatiu legal, per sota del 100% de les previsions pressupostàries. Les obligacions reconegudes suposen el 82,26% dels crèdits definitius, una mica inferior a la de l'exercici anterior que va ser de 84,38%.

Les obligacions reconegudes respecte dels crèdits definitius per despeses de personal capítol 1 han augmentat respecte de l'exercici 2018 en un 2,95%, degut bàsicament a l'increment del 2,25% més el 0,30% d'acord amb el Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre que es va publicar al Butlletí Oficial de l'Estat el dia 27 de desembre de 2018, i a adequacions singulars que es va fer efectives durant l'any 2019.

En el capítol 2 de despesa en béns i serveis les obligacions reconegudes respecte dels crèdits definitius han disminuït en aquest cas respecte de l'exercici 2018 en un 2,21%.

Si analitzem el quadre comparatiu amb l'exercici 2018 de les obligacions reconegudes de despeses ordinàries suposa un augment respecte a l'exercici 2018 en termes absoluts de 293.041,80 €, i en percentatge un 6,14%.

### **Gestió d'ingressos de capital de l'exercici 2019**

La gestió dels ingressos de capital de l'exercici 2019, des de la vessant de les seves previsions definitives (previsions inicials del pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament més modificacions de crèdit aprovades pel Ple o per l'Alcalde); des de la vessant del seu contret net (gestió pressupostària d'ingressos de capital); des de la vessant de recaptació (gestió pressupostària de cobraments) i des de la vessant del seu pendent de cobrament a 31/12/2019, presenta el següent quadre:



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

### INGRESSOS DE CAPITAL EXERCICI 2019

Capítol pressupostari	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Pendent cobrament	Percentatge (%)
3 C.E. i Q.U. Finalistes a inversions	0,00	3.650.641,70	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Alienació de béns	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Subvencions de capital	1.697.000,00	2.129.487,35	1.562.744,36	704.515,76	858.228,60	73,38
8 Venda d'actius financers	15.000,00	15.000,00	7.433,32	7.433,32	0,00	49,55
8 D.F. amb romanent	0,00	3.064.846,71	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Préstecs inversions – Passius financers	0,00	931.821,30	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.712.000,00</b>	<b>9.791.797,06</b>	<b>1.570.177,68</b>	<b>711.949,08</b>	<b>858.228,60</b>	<b>16,03</b>

### INGRESSOS DE CAPITAL EXERCICI 2018

Capítol pressupostari	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Pendent cobrament	Percentatge (%)
3 C.E. i Q.U. Finalistes a inversions	0,00	3.654.762,06	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Alienació de béns	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Subvencions de capital	715.850,00	1.279.112,84	717.990,04	559.514,16	158.475,88	56,13
8 Venda d'actius financers	15.000,00	15.000,00	11.067,09	11.067,09	0,00	78,78
8 D.F. amb romanent	0,00	2.742.375,47	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Préstecs inversions – Passius financers	933.650,00	1.536.266,59	602.349,62	602.349,62	0,00	39,21
<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.664.500,00</b>	<b>9.227.516,96</b>	<b>1.331.406,75</b>	<b>1.172.930,87</b>	<b>158.475,88</b>	<b>14,43</b>

Quadre comparatiu en percentatge amb l'exercici 2018 respecte a les previsions definitives:

PRESSUPOST D'INGRESSOS	2018	2019
Capítol	Percentatge (%)	Percentatge (%)
3 C.E. i Q.U. Finalistes a inversions	0,00	0,00
6 Alienació de béns	0,00	0,00
7 Subvencions de capital	56,13	73,38
8 Venda d'actius financers	78,78	49,55



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

8 D.F. amb romanent	0,00	0,00
9 Préstecs inversions – Passius financers	39,21	0,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>14,43</b>	<b>16,03</b>

La gestió pressupostària pel que fa als capítols d'ingressos de capital se'n dedueix que els drets reconeguts nets han assolit un grau d'efectivitat mitjana del 16,03% essent superior a l'exercici 2018 que va ser del 14,43%.

Les previsions definitives de capítol 3 deriven de la incorporació de romanents de crèdit finançats amb quotes urbanístiques per import de 74.438,66 € i amb quotes d'urbanització de Mas d'en Pi per import de 2.182.670,75 €.

En el capítol 7 transferències de capital s'han reconegut drets per un import de 1.562.744,36€.

Les previsions definitives de capítol 8 deriven de la modificació de crèdit per incorporació de romanents de crèdit per a despeses generals i per a despeses amb finançament afectat i els 15.000,00 euros de capítol 8 per venda actius financers corresponen a les bestretes de personal.

Pel que fa a les previsions definitives per passius financers de capítol 9, a l'exercici 2019 que és d'un import de 931.821,30€, no s'ha concertat cap operació de crèdit durant l'exercici.

### **Gestió de despeses de capital de l'exercici 2019**

La gestió de les despeses de capital de l'exercici 2019 des de la vessant de les seves dotacions definitives (crèdits inicials del pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament més modificacions de crèdit aprovades pel Ple o per l'Alcalde- incorporació de romanents); des de la vessant de les seves obligacions reconegudes (gestió pressupostària de despeses de capital fases "A", "D" i "O", és a dir, en fase "O" (factures/certificacions entrades en aquest Ajuntament fins a 31/12/2019); des de la vessant dels pagaments (gestió pressupostària de pagaments, fase "P" de pagaments ordenats i efectius); i des de la vessant del seu pendent de pagament (fase de "P" pendents de satisfer a tercer creditors – acreedors) presenta el següent quadre:

### DESPESES DE CAPITAL EXERCICI 2019

Capítol pressupostari	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Percentatge (%)
6 Inversions reals	1.697.000,00	9.473.679,94	1.631.461,64	1.570.259,57	61.202,07	17,22
7 Subvencions i transferències de capital	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Compra actius financers	15.000,00	15.000,00	6.100,00	6.100,00	0,00	40,66
<b>Despeses de capital</b>	<b>1.712.000,00</b>	<b>9.588.679,94</b>	<b>1.637.561,64</b>	<b>1.576.359,57</b>	<b>61.202,07</b>	<b>17,08</b>



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

### DESPESES DE CAPITAL EXERCICI 2018

Capítol pressupostari	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Percentatge (%)
6 Inversions reals	1.649.500,00	8.628.630,90	565.252,56	551.632,42	13.620,14	6,55
7 Subvencions i transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Compra actius financers	15.000,00	15.000,00	12.150,00	12.150,00	0,00	83,33
<b>Despeses de capital</b>	<b>1.664.500,00</b>	<b>8.643.630,90</b>	<b>577.402,56</b>	<b>563.782,42</b>	<b>13.620,14</b>	<b>6,68</b>

Quadre comparatiu en percentatge amb l'exercici 2018 respecte als crèdits definitius:

PRESSUPOST DESPESES	2018	2019
Capítol	Percentatge (%)	Percentatge (%)
6 Inversions reals	6,55	17,22
7 Subvencions i transferències de capital	0,00	0,00
8 Compra actius financers	83,33	40,66
<b>Despeses de capital</b>	<b>6,68</b>	<b>17,08</b>

Quadre comparatiu de les obligacions reconegudes amb l'exercici 2018:

PRESSUPOST DESPESES	2018	2019
Capítol	Obligacions	Obligacions
6 Inversions reals	565.252,56	1.631.461,64
7 Subvencions i transferències de capital	0,00	0,00
8 Compra actius financers	12.150,00	6.100,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>577.402,56</b>	<b>1.637.561,64</b>

Del quadre comparatiu de les obligacions se'n dedueix que l'execució de despesa d'inversió ha augmentat en termes absoluts en 1.060.159,08 €, representant un percentatge respecte de l'any 2018 de 183,61%.

### Gestió de despeses i ingressos d'exercicis tancats



## AJUNTAMENT DELS HOSTALETS DE PIEROLA

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

### Ingressos d'exercicis tancats

El quadre següent mostra l'execució total dels drets provinents d'exercicis tancats anteriors a 2019

### ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS – DRETS RECONEGUTS

#### EXERCICI PRESSUPOSTARI: 2018 I ANTERIORS

Capítol pressupostari	Saldo inicial	Modific. Saldo inicial	Drets anul.lats	Drets cancelats	Drets recaptats	Pendent cobrament
1 Impostos directes	422.383,14	0,00	2.688,30	10.213,11	94.358,89	315.122,84
2 Impostos indirectes	1.558,05	0,00	0,00	0,00	0,00	1.558,05
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	223.961,17	155,00	2.051,22	1.820,63	68.292,79	151.951,53
4 Transferències corrents	692.327,66	0,00	0,00	0,01	596.099,07	96.228,58
5 Ingressos patrimonials	13.920,00	0,00	0,00	0,00	13.920,00	0,00
7 Transferències de capital	165.651,95	0,00	0,00	0,00	158.475,88	7.176,07
<b>Totals</b>	<b>1.519.801,97</b>	<b>155,00</b>	<b>4.739,52</b>	<b>12.033,75</b>	<b>931.146,63</b>	<b>572.037,07</b>

L'import total dels ingressos de pendent de cobrament corresponent a exercicis tancats a 1 de gener de 2019 d'ordinari era de 1.354.150,02 euros i de capital 165.651,95 euros. D'aquest import s'han produït unes baixes d'ordinari per import de 16.773,27 euros i unes modificacions de saldo inicial de 155,00 euros. S'ha cobrat 931.146,63 euros. El pendent de cobrament a 31 de desembre de 2019 té les següents característiques.

	ORDINARI	CAPITAL
Exercici anterior	170.757,65	0,00
Exercici -2	68.133,75	0,00
Exercici -3	46.417,15	7.176,07
Exercici -4	62.118,95	0,00
Exercici -5	131.592,01	0,00
Altres exercicis	85.841,49	0,00
<b>PENDENT COBRAMENT</b>	<b>564.861,00</b>	<b>7.176,07</b>

### Despeses d'exercicis tancats

El quadre següent mostra l'execució total de les obligacions (O i R) provinents d'exercicis tancats anteriors a 2017



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS – OBLIGACIONS RECONEGUDES

EXERCICI PRESSUPOSTARI: 2018 I ANTERIORS

Capítol pressupostari	Saldo inicial	Modific. Saldo inicial	Prescripcions	Total obligacions	Pagaments realitzats	Pendent pagament
1 Despeses de personal	41.289,11	0,00	0,00	41.289,11	41.289,11	0,00
2 Despeses corrents de béns i serveis	187.274,09	0,00	0,00	187.274,09	187.238,89	35,20
3 Despeses financeres	593,52	0,00	0,00	593,52	592,85	0,67
4 Transferències corrents	109.345,59	-5.487,50	0,00	103.858,09	103.171,76	686,33
6 Inversions reals	14.697,34	0,00	0,00	14.697,34	13.620,14	1.077,20
9 Passius financers	3.544,07	0,00	0,00	3.544,07	3.544,07	0,00
<b>Totals</b>	<b>356.743,72</b>	<b>-5.487,50</b>	<b>0,00</b>	<b>351.266,22</b>	<b>349.456,82</b>	<b>1.799,40</b>

L'import total de les despeses de pendent de pagament corresponent a exercicis tancats a 1 de gener de 2019 d'ordinari era de 338.502,31 euros i de capital 18.241,41 euros. D'aquest import s'ha pagat 349.456,82 euros. El saldo pendent a 31 de desembre de 2019 té les següents característiques.

	ORDINARI	CAPITAL
Exercici anterior	10,67	0,00
Exercici -2	615,33	0,00
Exercici -3	89,20	0,00
Exercici -4	7,00	0,00
Exercici -5	0,00	0,00
Altres exercicis	0,00	1.077,20
<b>PENDENT PAGAMENT</b>	<b>722,20</b>	<b>1.077,20</b>

**Gestió d'operacions no pressupostàries**

Són operacions derivades d'ingressos i despeses que no són pròpies de l'ajuntament sinó que fan d'intermediari, retenidor a compte o dipositari de finances. També s'utilitzen aquests tipus d'operacions per a comptabilitzar ingressos o despeses que posteriorment s'aplicaran al pressupost.

Cal assenyalar que hi ha un saldo d'anticips i préstecs concedits de 75.987,79 euros, dins els quals hi figura dues bestretes a favor de l'empresa municipal Hoserpi S.L. amb un saldo actual de 50.960,36 euros, ja que durant l'exercici 2013 es va iniciar la regularització del mateix.

Detall dels conceptes no pressupostaris:



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

Econ.	Descripció.	Deure (pag.)	Haver (ingr.)	Saldo
10001	DIPÒSITS CONSTITUÏTS	4.380,00	750,00	3.630,00
10002	PAGAMENT FACTURES PROFORMA	17.527,18	14.308,58	3.218,60
10020	PAGAMENTS DUPLICATS O EXCESIUS	7.150,97	2.299,30	4.851,67
10021	PAGAMENT TARGETES INTEGRADES TRANSPORT	6.004,49	2.813,86	3.190,63
10022	IVA ANUL.LACIONS DE DRET PENDENTS DE DECLARAR	0,00	0,00	0,00
10023	PROVISIO DE FONTS	3.508,36	0,00	3.508,36
10024	IVA A COMPENSAR Q.U. MAS EN PI - CANVI TITULAR	0,00	0,00	0,00
10040	HACIENDA PUBLICA DEUDORA POR I.V.A.	0,00	0,00	0,00
10042	DEUDORES POR I.V.A.	12.572,89	5.455,82	7.117,07
10050	ANTICIPOS Y PRESTAMOS CONCEDIDOS	75.987,79	25.025,90	50.961,89
10900	ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	8.129,43	0,00	8.129,43
10901	LLAR D'INFANTS	0,00	0,00	0,00
10903	SUPRAMUNICIPAL	0,00	0,00	0,00
20001	I.R.P.F. RETENCION TRABAJO PERSONAL	199.954,01	256.950,81	56.996,80
20003	I.R.P.F. RETENCIÓ PROFESSIONALS	31.723,94	34.262,03	2.538,09
20004	I.R.P.F. RETENCIÓ LLOGUER LOCALS	5.278,20	6.597,75	1.319,55
20030	CUOTA DEL TRABAJADOR A LA SEGURIDAD SOCIAL	89.084,51	96.851,14	7.766,63
20040	HICENDA PUBLICA CREDITORA PER I.V.A.	2.151,78	2.151,78	0,00
20049	CREDITORS POR I.V.A.	0,00	0,00	0,00
20070	QUOTES CENTRALS SINDICALS	891,00	999,00	108,00
20141	DEPOSITOS DE VARIOS	9.583,35	240.549,89	230.966,54
20160	EMBARGS JUDICIALS	10.711,76	10.964,71	252,95
20190	BESTRETES I PRÉSTECES REBUTS	729.350,82	729.350,82	0,00
20300	ENTES PUBLICOS ACREEDORES POR RECAUDACION DE RECURSOS	0,00	0,00	0,00
20301	ENTES PUBLICOS ACREEDORES POR RECAUDACION DE RECURSOS	0,00	0,00	0,00
20500	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	1.740,00	3.036,37	1.296,37
20501	ELECCIONS	1.755,00	1.755,00	0,00
20502	IVA SUPORTAT A DESCOMPTAR SEGON T. 2007	806,03	806,03	0,00
20503	SUPRAMUNICIPAL	0,00	0,00	0,00
20900	LLAR INFANTS	0,00	0,00	0,00
30001	ING. EN CAIXA PENDENTS D'APLICACIÓ	0,00	0,00	0,00
30002	ING. EN COMPTES OPERATIUS PENDENTS D'APLICACIÓ	409.668,93	413.361,77	3.692,84
30006	ING. D'AGENTS RECAPTADORS PENDENTS D'APLICIACIÓ	1.370.728,93	1.370.728,93	0,00
30008	ING. O.R.G.T. PENDENTS D'APLICIACIÓ	607.427,70	607.427,70	0,00
30012	INGRESSOS PENDENTS APLICACIO - AIGUA	0,00	0,00	0,00
40001	PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR	265.255,68	265.205,68	50,00
40002	SUBVENCIONS PENDENTS D'APLICAR A MODUL	0,00	0,00	0,00
50001	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	8.448,58	8.448,58	0,00
60001	FORMALITZACIÓ	1.723.904,69	1.723.904,69	0,00
60099	FORMALIZACIÓ	341.418,06	341.418,06	0,00
70001	ACCIONES EN GARANTIA DE APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS	718.780,69	3.658,01	715.122,68
90001	HISENDA PUBLICA IVA SUPORTAT	0,00	0,00	0,00
91001	HISENDA PUBLICA IVA REPERCUTIT	2.151,78	2.151,78	0,00
	TOTALS	6.666.076,55	6.171.233,99	1.104.718,10

**Resultat pressupostari de l'exercici 2019**



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

El resultat pressupostari constitueix una característica de les administracions públiques, subjectes al principi de pressupost anual, que al final de cada exercici, ha de posar de manifest, d'acord amb el seu signe, el dèficit o superàvit obtingut pel subjecte comptable, derivat exclusivament de l'execució del Pressupost de l'exercici al qual es refereix.

El resultat pressupostari es regula en els articles 96 i 97 del RP, i en les regles 78 a 80 de la ICAL, i ens informa, comparant els drets pressupostaris nets i les obligacions reconegudes netes, del superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, és a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens, generada per les operacions pressupostàries de l'exercici, d'acord a les regles de meritament previstes a l'article 163 del RDL.

Poden existir determinades situacions tals com desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb càrrec al romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior. La seva existència fa que s'alteri el significat del resultat pressupostari com a superàvit o dèficit.

La Regla 27 de la ICAL i el punt 10 de la Tercera Part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local determina que, atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustaments al Resultat pressupostari, a fi de donar a aquesta magnitud el seu correcte significat.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, es produeix un ajust positiu en el Resultat Pressupostari per l'import de les Obligacions Reconegudes partint d'aquest finançament. Queden excloses d'aquest ajust les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria Afectat, amb la finalitat d'evitar duplicitats entre l'ajust per desviacions de finançament i el relatiu al Romanent de Tresoreria.

Les desviacions de finançament d'un exercici pressupostari, poden definir-se com aquelles situacions que es produeixen quan l'execució de les despeses que es financen de manera total o parcialment amb aportacions o ingressos concrets no es produeixi de forma compassada a la realització dels ingressos afectats a les esmentades despeses.

Les esmentades desviacions poden ser positives o negatives segons que els ingressos realitzats superin els que s'hi haurien d'haver produït en funció de la despesa realment realitzada, o viceversa, influint en el Resultat Pressupostari de la manera que es veurà més endavant.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment, per l'import de les obligacions reconegudes que hagin estat finançades amb aquest romanent de tresoreria per a despeses generals. Així mateix, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives, i en disminució, per l'import de les desviacions positives

Per calcular les desviacions de finançament que ajusten el Resultat Pressupostari, s'haurien d'haver seguit els criteris establerts en les seccions 2 i 3 de la ICAL.

## RESULTAT PRESSUPOSTARI





AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	TOTAL
a) Operacions corrents (C. 1 a 5)	5.403.165,01	4.970.147,52		<b>433.017,49</b>
b) Altres no financeres (C. 6 i 7)	1.562.744,36	1.631.461,64		<b>- 68.717,28</b>
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>6.965.909,37</b>	<b>6.601.609,16</b>		<b>364.300,21</b>
c) Actius financers (C. 8)	7.433,32	6.100,00		<b>1.333,32</b>
d) Passius financers (C. 9)	0,00	94.100,15		<b>- 94.100,15</b>
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>7.433,32</b>	<b>100.200,15</b>		<b>- 92.766,83</b>
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)</b>	<b>6.973.342,69</b>	<b>6.701.809,31</b>		<b>271.533,38</b>
AJUSTAMENTS				
3. Crèdits gastats finançats amb Romanent T. General			249.134,89	
4. Desviació de finançament negativa de l'exercici			865.014,56	
5. Desviació de finançament positiva de l'exercici			1.315.670,60	
<b>II. TOTAL AJUSTAMENTS (3+4-5)</b>			<b>- 201.521,15</b>	<b>- 201.521,15</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>70.012,23</b>

(1) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2019, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any per:

a) Despeses obligades l'any 2019 dels romanent de crèdits afectats, finançats amb romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2018

b) Despeses obligades l'any 2019 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.

c) Excés de despeses obligades l'any 2019 en relació als drets del mateix any, afectats.

(2) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2019, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:

a) Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2020.

b) Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2019.

c) Ingressos aplicats al pressupost 2019 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.

### **Romanent de Tresoreria de l'exercici 2019**

La ICAL, configura el Romanent de Tresoreria com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostari, i es configura com l'acumulació en el temps dels diferents resultats pressupostaris de l'entitat.

RDL 2/2004, de 5 de març i el R.P. aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud la capacitat de recurs per a finançar despesa si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu. L'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, ha introduït limitacions a la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de despesa. Així el superàvit de la liquidació del pressupost en termes de comptabilitat nacional s'ha de destinar a la reducció del deute o, en els supòsits establerts per a la disposició addicional sisena, a inversions financerament sostenibles. Cal tenir en compte que aquest superàvit s'ha de calcular en forma conjunta per a totes les entitats que consoliden amb l'Ajuntament a efectes del compliment de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i per tant aquesta Intervenció entén que no es pot disposar del romanent de tresoreria per a despeses generals fins que no s'hagin calculat els imports que d'acord amb la Llei d'estabilitat pressupostària s'han de destinar a les finalitats indicades anteriorment.



## AJUNTAMENT DELS HOSTALETS DE PIEROLA

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

La quantificació del Romanent de Tresoreria es regula a l'apartat 24.6 del model de memòria dels comptes anuals de la ICAL-2013 i en els articles 191.2 del RDL 2/2004 i 93.2 del RD 500/90.

El Romanent de Tresoreria s'obté per la suma de fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament.

El Romanent de Tresoreria per a finançar despeses generals, es determina minorant el Romanent de Tresoreria total en l'import de la provisió sobre els drets pendents de cobrament que al final de l'exercici es considerin de difícil o impossible realització i en l'excés de finançament afectat.

L'excés de finançament afectat esta constituït per la suma de les desviacions positives de finançament, acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar per a finançar els romanents de crèdits afectats, els quals s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost 2020, també, per a finançar generacions de crèdit de l'any 2020 per ingressos afectats aplicats als Pressupostos 2019 i anteriors; fins aquí quedaria aplicat la major part de l'excés de finançament i la resta correspon a altres desviacions de finançament que la despesa afectada que finançaven no ha estat totalment executada l'any 2019.

### ROMANENT DE TRESORERIA

COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR
1. Fons líquids	<b>4.489.178,17</b>	<b>4.526.061,17</b>
2. Drets pendents de cobrament	<b>2.013.342,46</b>	<b>4.624.175,54</b>
+ del Pressupost corrent	1.356.697,74	1.033.584,68
+ de Pressupostos tancats	572.037,07	486.217,29
+ d'Operacions no pressupostàries	84.607,65	104.373,57
3. Obligacions pendents de pagament	<b>744.082,73</b>	<b>669.471,92</b>
+ del Pressupost corrent	441.038,40	354.954,99
+ de Pressupostos tancats	1.799,40	1.788,73
+ d'Operacions no pressupostàries	301.244,93	312.728,20
4. Partides pendents d'aplicació	<b>-3.642,84</b>	<b>13.627,66</b>
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	3.692,84	4.137,34
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	50,00	17.765,00
I. Romanent de tresoreria total	<b>5.754.795,06</b>	<b>5.494.392,45</b>
II. Saldo de dubtós cobrament	383.717,34	435.472,04
III. Excés de finançament afectat	2.245.317,73	2.064.311,79
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>3.125.759,99</b>	<b>2.994.608,62</b>
D.P.A. + D.I.P.P.	14.928,53	21.151,00
<b>V. Romanent ajustat</b>	<b>3.110.831,46</b>	<b>2.973.457,62</b>

El Romanent de tresoreria total de l'exercici 2019 ha assolit un resultat positiu de 5.754.795,06 euros.

El Romanent de tresoreria per depeses generals de l'exercici 2019 ha assolit un resultat positiu de 3.125.759,99 euros.

El Romanent de Tresoreria que s'aprova ha estat calculat d'acord amb la normativa legal vigent. No obstant, aquest càlcul no compleix el principi d'imatge fidel de la situació financera de l'Entitat, ja que no recull fets succeïts en l'exercici que suposen obligacions o compromisos per la mateixa, i que no disposen de cap finançament específic en el pressupost vigent aprovat. Aquests fets són:



## AJUNTAMENT DELS HOSTALETS DE PIEROLA

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

a) L'Ajuntament ha assumit compromisos que s'han d'incorporar al nou pressupost, les A i D. La part d'aquests imports que no estan finançades amb romanent afectat, majors ingressos o compromisos certs d'aportació, seran prioritaris a l'hora de destinar el Romanent per a despeses generals ja que son compromisos realitzats per l'Entitat de forma prèvia.

### L'estat de Tresoreria

Com a document integrant de la liquidació del Pressupost, s'acompanya "l'Estat de Tresoreria" (resum general de Tresoreria). Del mateix es desprenen les existències de la tresoreria a l'inici i al final del període de l'any 2019, que comparades amb les de l'any anterior en resulta

	Existències 2018	Existències 2019
INICIALS	3.125.830,75 €	4.526.061,17€
FINALS	4.526.061,17 €	4.489.178,17€

Del "resum de situació acumulat d'existències a caixa" a 31 de desembre de 2019, es desprèn l'existència dels fons líquids de tresoreria a la mateixa data, els quals estan constituïts pels saldos disponibles en els comptes del grup 57:

### ACTA ARQUEIG A 31-12-2019

Ord.	N. compte	Saldo inicial	Ingressos	Pagaments	Existències
001	---	1.150,00	6.605,07	6.605,07	1.150,00
002	CAIXA EFECTIU	100,00	0,00	0,00	100,00
003	CAIXA LLAR INFANTS	100,00	0,00	0,00	100,00
004	CAIXA BENESTAR SOCIAL	1.000,00	843,51	1.343,51	500,00
005	CAIXA CRIP	250,00	0,00	0,00	250,00
200	CAIXA CENTRE SERVEIS GENT GRAN	1.028.778,57	5.953.489,04	6.446.928,90	535.338,71
201	CAIXESBBXXX-ES-08-21000269890200077326	3.722,81	0,00	66,15	3.656,66
202	CAIXESBBXXX-ES-60-21000269860200080708	430.431,63	34.430,00	548,00	464.313,63
203	CAIXESBBXXX-ES-32-21000269890200082617	419,07	0,00	48,00	371,07
206	CAIXESBBXXX-ES-84-21000269880200096668	22.198,55	0,00	48,00	22.150,55
208	CAIXESBBXXX-ES-28-21000269810200077552	5.860,93	0,00	48,00	5.812,93
209	CAIXESBBXXX-ES-08-21000269850200049101	0,00	0,00	0,00	0,00
210	CESCESBBXXX-ES-55-20130036060500010533	0,00	0,00	0,00	0,00
211	CESCESBBXXX-ES-08-20136054710200488678	0,00	0,00	0,00	0,00
212	CDENESBBXXX-ES-09-30250001101433581185	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
213	BSCHEMXXX-ES-60-00495520252410210388	999.783,35	0,00	54,00	999.729,35
250	BSABESBBXXX-ES-06-00810038320001033009	0,00	0,00	0,00	0,00
251	BSABESBBXXX-ES-62-00811646520001038406	1.286.549,59	384.787,47	68.056,39	1.603.280,67
280	BBVAESMXXX-ES-94-01826035460200081452	2.059,02	0,00	0,00	2.059,02
292	BBVAESMXXX-ES-96-01826035400201561348	12.715,04	0,00	0,00	12.715,04
293	BBVAESMXXX-ES-03-01826035430201557055	1.319,39	0,00	0,00	1.319,39
294	BBVAESMXXX-ES-95-01826035480201561362	1.205,53	0,00	0,00	1.205,53
295	BBVAESMXXX-ES-84-01826035460201672820	9.259,94	0,00	24,00	9.235,94
296	BBVAESMXXX-ES-38-01826035450201579510	497.455,08	123.115,77	16.383,84	604.187,01



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

300	CAIXESBBXXX-ES-70-21000269820000122499	21.702,67	0,00	0,00	21.702,67
901	FORMALITZACIO	0,00	36.191,41	36.191,41	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>4.526.061,17</b>	<b>6.539.462,27</b>	<b>6.576.345,27</b>	<b>4.489.178,17</b>

S'ha pogut confrontar totes i cadascuna de les actes d'arqueig amb la conciliació bancària.

### **Les despeses amb finançament afectat**

El Romanent total de Tresoreria conforme determina la normativa vigent, s'ha de corregir amb el Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat (quantitats que han estat finançades de forma aliena i que es troben vinculades a despeses de caràcter específic). Les xifres que afecten a aquests tipus de despeses s'han fixat per a l'exercici 2019 en 2.245.317,73 euros.

D'acord amb les regles 25 a 29 de la ICAL 2013 que regulen les despeses amb finançament afectat, el seguiment i control d'aquestes despeses ha de realitzar-se mitjançant el sistema d'informació comptable.

Els projectes amb finançament afectat han d'estar identificats amb un codi únic i invariable al llarg de la seva vida i ha de determinar-se el seu coeficient de finançament (resultat de dividir la totalitat dels ingressos afectats a la realització d'una despesa per l'import total d'aquesta despesa).

El seu seguiment i control ha de permetre calcular en la liquidació les desviacions de finançament que s'hagin produït com a conseqüència de desfases en el ritme d'execució de les despeses en relació als ingressos específics que les financen.

Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en varies anualitats, amb càrrec a més d'una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d'un agent finançador, el seu seguiment i control es realitzarà per a cada anualitat, aplicació i agent.

Les desviacions de finançament per any i agent han de calcular-se per la diferència entre els drets reconeguts nets per ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total d'obligacions reconegudes netes.

Les desviacions de finançament referides a l'exercici pressupostari (positives i negatives) ajusten el Resultat Pressupostari. Les desviacions de finançament acumulades al llarg del període d'execució de la despesa amb finançament afectat és l'excés de finançament afectat, import que ajusta el Romanent de Tresoreria.

El sistema comptable, mitjançant el seu mòdul de Gestió de Projectes, preveu l'obtenció dels informes relatius a les despeses amb finançament afectat, inclosos els càlculs de desviacions de finançament, que preveu la ICAL 2013 (punt 24.5 de la Memòria).

### **Provisió d'insolvències – Deteriorament de valor dels deutors (ICAL 2013)**

La provisió d'insolvències o deteriorament de valor dels deutors a la ICAL 2013, quantifica l'import de drets reconeguts pendents de cobrar que es consideren de dubtós



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

cobrament. S'haurà de calcular a partir dels criteris aprovats a l'entitat, i en funció dels pendents de cobrament existents a final de l'exercici que es tanca. S'incorpora a:

- Romanent de tresoreria: minorant els drets pendents de cobrament, i reduint per tant, el romanent líquid de tresoreria disponible.
- Comptabilitat financera: reduint el resultat econòmic financer de l'exercici i minorant l'actiu circulant al balanç de situació de l'entitat.

Tanmateix el número 1 de l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, modifica el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el sentit d'introduir l'article 193 bis on s'esmenta que "*Les Entitats Locals hauran d'informar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i al Ple, o òrgan equivalent, del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació amb els següents límits mínims: a) els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels dos exercicis anteriors al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 25%. b) els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'exercici tercer anterior al que correspon la liquidació, es minorarà, com a mínim, en un 50%. c) els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis quart a cinquè anteriors al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 75%. d) els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis dels restants exercicis anteriors al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 100%.*"

Segons el MINHAP: "*La aplicación del artículo 193 bis del TRLRHL introducido por el artículo Segundo de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad financiera, se realizará sobre los derechos liquidados y por tanto, reconocidos, con independencia de la naturaleza económica del ingreso (es decir, por todos los capítulos de ingresos) a excepción de aquellos derechos pendientes de cobro de otras administraciones públicas y de aquellos que se encuentran garantizados*". Per això creiem que podem excloure del càlcul els pendents de capítol IV i VII que vinguin d'AAPP.

El criteri de Sindicatura pel càlcul de la provisió d'insolvències es aplicar els següents percentatges sobre el pendent de cobrament dels capítols 1 a 3 del pressupost d'ingressos: *5% per l'exercici corrent, el 15% per l'any -1, el 40% per l'any -2, el 80% per l'any -3 i el 100% pels anteriors. Per la resta de capítols es recomana un anàlisi individualitzat.*

A partir de 2015, el criteri del TRHL s'ha de trobar recollit a les bases d'execució de les entitats locals com a criteri mínim. Però el de Sindicatura també s'ha de respectar quan es calculi.

A les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2019 de l'Ajuntament tenim aprovat el següent: "*Es determinarà una provisió per saldos de dubtós cobrament a aplicar sobre els pendents dels capítols 1, 2 i 3, els percentatges dels quals no podran ser inferiors als establerts a l'article 193.bis del TRLRHL que són:*

- Exercici liquidat        0%
- Exercici-1                25%



## AJUNTAMENT DELS HOSTALETS DE PIEROLA

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

- *Exercici-2* 25%
- *Exercici-3* 50%
- *Exercici-4* 75%
- *Exercici-5* 75%
- *Resta exercicis* 100%

S'ha calculat la provisió d'insolvències segons aquests percentatges, sense excloure drets pendents de cobrament d'altres AAPP ni garantits, resultant un import a aplicar de 304.087,70 euros.

També s'ha fet el càlcul de la provisió d'insolvències seguint el criteri de Sindicatura, resultant un import a aplicar de 383.717,34€.

S'ha cregut convenient aplicar per prudència el criteri de Sindicatura per un import total de **383.717,34 euros** segons el següent detall:

Any d'emissió	Percentatge	Import
2015 i anteriors	100%	279.648,45
2016	80%	42.874,57
2017	40%	27.315,50
2018	15%	25.613,64
2019 (capítol 1 a 3)	5%	8.264,18
<b>TOTAL</b>		<b>383.717,34</b>

### Estat de romanents de crèdit

Els romanents de crèdit és la diferència entre el pressupost definitiu de despeses i el que s'ha gastat. La distribució d'aquest romanent de crèdit és la que tot seguit s'especifica:

Pressupost definitiu de despeses	15.744.907,91
Obligacions reconegudes netes	6.701.809,31
<hr/>	
Romanent de Crèdit 2019	9.043.098,60
Romanents de crèdit Incorporables	9.043.098,60
Compromesos	698.498,63
No compromesos	8.344.599,97



## AJUNTAMENT DELS HOSTALETS DE PIEROLA

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

Els saldos de les disposicions són els romanents de crèdit compromesos

Els saldos d'autoritacions, els saldos de crèdit i els crèdits retinguts són els romanents de crèdit no compromesos.

Els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'incorporar obligatòriament, llevat del cas que no s'iniciï o no es continuï l'execució de la despesa.

### **Determinació del superàvit estructural, l'estalvi net i de la taxa d'endeutament**

L'article 53 de la LRLRHL determina l'obligació de calcular l'estalvi net obtingut a l'exercici que es liquida als efectes de concertació de futurs préstecs a curt i a llarg termini.

	DRETS / OBLIG.
Finançament bàsic	2.086.841,90
Càrrega financera	102.539,84
Rectif. i baixes Ingr. Ex. T.	-16.618,27
Dotació prov. D'insolvències	-51.754,70
Rectif. i baixes Desp. Ex. T.	-5.487,50
<b>Capacitat per serveis</b>	<b>2.024.925,99</b>
Despesa de serveis	4.940.982,00
Taxes, preus i ing. Patrim.	477.322,59
Subvencions rebudes	2.839.000,52
Excés Finan. Afectat inicial	118.473,61
Excés Finan. Afectat final	62.574,22
<b>Dèficit de serveis</b>	<b>1.568.759,50</b>
<b>SUPERÀVIT ESTRUCTURAL</b>	<b>456.166,49</b>

TAXA ENDEUTAMENT	Liquidació
Ingressos capítols 1 a 5	5.403.165,01
Finalistes a operacions de capital	0,00
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	0,00
Ingressos corrents efectes tutela financera	5.403.165,01
Saldo inicial	746.554,76
Augments	24.343,55
Disminucions	110.798,45
Saldo final	660.099,86



AJUNTAMENT  
**DELS HOSTALETS  
DE PIEROLA**

Plaça Cal Figueres, 1  
08781 Els Hostalets de Pierola  
ajuntament@elshostaletsdepierola.cat  
93 771 21 12

Operacions entre entitats de grup	0,00
Deute Viu	660.099,86
Ràtio Deute Viu	12,22%

<b>ESTALVI NET</b>	Liquidació
Ingressos corrents efectes Tutela Financera	5.403.165,01
Oblig. Recon. Cap. 1, 2 i 4 no fin. amb RLT	4.902.470,98
Anualitats teòriques d'operacions vigents	100.776,78
Estalvi Net	399.917,25

Aquest Ajuntament presenta a la liquidació del pressupost un superàvit estructural en operacions corrents de 456.166,49 euros, un estalvi net positiu de 399.917,25 euros i una ràtio de deute públic del 12,22%.

#### CONCLUSIONS

S'informa favorablement l'aprovació de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

Els Hostalets de Pierola a data de la signatura electrònica

La secretària - interventora

M. Alba Arrufat Vilaginés