

## **INFORME D'INTERVENCIÓ**

**sobre el compliment dels requisits de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en la Liquidació del Pressupost 2019.**

### **Exp. Núm. 4/2020/603**

El motiu de realització d'aquest informe es verificar que la liquidació del pressupost 2019 de l'Ajuntament de Granollers i les seves unitats institucionals públiques dependents classificades segons la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea, compleixen amb els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, donant compliment al que disposa l'article 6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària.

Així mateix en compliment del previst en l'article 32 i la Disposició Addicional 6<sup>a</sup> de la LOEPSF en l'informe s'identificarà el possible destí del superàvit de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Granollers i les seves unitats institucionals públiques dependents classificades dins del sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals de la Unió Europea.

### **1) ENTITATS CLASSIFICADES DINS DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES A EFECTES SEC**

L'Inventari d'ens del Sector Públic Local, format i gestionat pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, conté per cada entitat local informació sobre la seva naturalesa jurídica i fonts de finançament de les seves entitats dependents, així com la seva classificació institucional com administració pública, societat no financera o institució financera, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes aprovat pel Reglament (CE) 2223/96 del Consell de 25 de juny de 1996. De l'Ajuntament de Granollers hi consten:

- Entitats dependents no classificades (art.2.2 LOEPSF i art.4.2 RD 1463/2007): En l'exercici 2019 no hi han entitats que constin com a unitats institucional públiques dependents de l'Ajuntament de Granollers, pendents de classificació per la Intervenció General de l'Estat, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals.
- Entitats classificades com Administracions Públiques (art.2.1 LOEPSF i art.4.1 RD 1463/2007): En l'exercici 2019 les entitats que consten com unitats institucionals públiques dependents de l'Ajuntament de Granollers, classificades dins del sector Administracions Públiques d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals de la UE són les següents:

1. Ajuntament de Granollers	(AAPP)
2. Patronat del Museu	(AAPP)
3. Granollers Promocions S.A.	(AAPP)
4. Granollers Escena S.L.	(AAPP)
5. EPE Granollers Mercat	(AAPP)
6. Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L.	(AAPP)
7. Consorci Educació Especial Montserrat Montero	(AAPP)
8. Consorci Teledigital Granollers	(AAPP)
9. Vallès Oriental Televisió S.L.	(AAPP)

Cal indicar que el 23 de maig del 2019 l'Oficina nacional de *Contabilidad de la Intervención General de la Administración del Estado* va comunicar a l'Ajuntament de Granollers que les entitats del Consorci de Gestió de Residus del Vallès Oriental i la seva societat

mercantil, Serveis Ambientals del Vallès Oriental, S.A. es classificaven com a unitats institucionals públiques dependents del Consell Comarcal del Vallès Oriental, el que va tenir els seus efectes a partir de l'enviament de la informació prevista en l'Ordre HAP/2105/2012 del segon trimestre del 2019, i per tant no formaran part dels càlculs d'aquest informe sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

## 2) ANTECEDENTS

Els càlculs per tal de verificar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, corresponents a la liquidació del comptes de l'exercici 2019, de les entitats dependents de l'Ajuntament de Granollers classificades dins del sector Administracions Públiques a efectes SEC, s'han realitzat a partir de la documentació continguda en els expedients següents:

ENTITAT	concepte	òrgan	data	RESULTAT TOTAL	RESULTAT Operacions no financeres
AJUNTAMENT GRANOLLERS	Liquidació pressupost 2019	Resolució Alcalde 2271/2020	09/04/2020	-632.662,44	905.971,44
PATRONAT MUNICIPAL DEL MUSEU	Liquidació pressupost 2019	Resolució Alcalde 2305/2020	14/04/2020	46.005,97	46.005,97
CONSORCI EDUCACIÓ ESPECIAL M. MONTERO	Liquidació pressupost 2019	Resolució President 2020/21	27/02/2020	-117.127,76	-117.127,76
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	Liquidació pressupost 2019	Resolució President 2020/6	05/02/2020	2.111,14	2.111,14
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	Formulació dels comptes anuals 2019	Consell Administració	13/05/2020	2.770,98	2.770,98
GRANOLLERS ESCENA S.L.	Formulació dels comptes anuals 2019	Consell Administració	24/04/2020	22.017,81	22.017,81
EPE GRANOLLERS MERCAT	Formulació dels comptes anuals 2019	Consell Administració	22/04/2020	-189.973,67	-189.973,67
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	Formulació dels comptes anuals 2019	Consell Administració	24/04/2020	79.684,75	79.684,75
VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ S.L.	Formulació dels comptes anuals 2019	Consell Administració	27/03/2020	-661.952,61	-661.952,61

## 3) NORMATIVA D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Normativa comunitària

- Reglament 2223/1996, del Consell, Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals
- Manual del SEC sobre el dèficit públic i el deute públic de EUROSTAT

Normativa estatal

- Article 135 Constitució Espanyola.
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, que aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les EELL (aplicació en lo no derogat)
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament de informació previstes en la LOEPSF.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les AAPP i les condicions y el procediment de retenció de recursos de los règims de finançament, previstos en la LOEPSF.

- RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Article 3 del Reial Decret-Llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front al impacte econòmic i social del COVID-19.
- Article 20 del Reial Decret-Llei 11/2020, de 31 de març, pel que s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front al COVID-19.

#### Manuais i Guies MINHAP i IGAE

- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals elaborat per la Intervenció General d'Administració de l'Estat.
- Guia pel càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o algunes de les seves adaptacions sectorials, elaborada per la Intervenció General d'Administració de l'Estat.
- Guia per la determinació de la regla de la despesa (article 12 de LOEPSF) per les Corporacions Locals elaborada per la Intervenció General d'Administració de l'Estat.
- Document publicat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública sobre les Contestacions a les consultes més freqüents relacionades amb la regulació en matèria pressupostària continguda en la LOEPSF (versió 1ª edició de març 2018).

#### Normativa autonòmica (Generalitat de Catalunya)

- Ordre EFC 138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera de les Entitats Locals (CCAA Catalunya).
- Nota informativa de 23 de gener i del 4 d'abril de 2019 emesa per la Direcció General de Política Financera sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2019.

## 4) OBJECTIUS

D'acord amb l'article 3 de la LOEPSF, *"l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

En els apartats 3.1 i 3.2 de l'article 3 de la LOEPSF es defineix que s'entén per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural. Atenent al que s'estableix en l'article 21 LOEPSF l'informe d'avaluació del conjunt d'aquestes entitats inclourà el compliment dels següents objectius:

- A. Objectiu d'estabilitat pressupostària
- B. Regla de la despesa
- C. Objectiu de deute públic

### 4.1.- Objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

L'Ajuntament de Granollers i les seves entitats dependents classificades com administracions públiques d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals de la Unió Europea compliran l'objectiu d'estabilitat pressupostària si el conjunt dels pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats, presenten una situació d'equilibri o superàvit, en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes.

De les entitats dependents de l'Ajuntament classificades com administracions públiques distingirem:

1. En les entitats sotmeses a pressupost limitador format per l'Ajuntament de Granollers, el Patronat del Museu, el Consorci Montserrat Montero i el Consorci Teledigital, per la medició de la capacitat o necessitat de finançament es tindrà en compte el següent:
  - (+) Resultat pressupostari 2019 de les operacions no financeres, es a dir la diferència entre els imports liquidats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 dels estats de despeses.

- (+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost liquidat per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC.
- (+/-) Ajustos de consolidació per homogeneïtzar les operacions internes d'ingressos i despeses entre les entitats del grup classificades com administracions públiques (art.2.1 LOEPSF), que s'apliquen per corregir els desajustos que puguin sorgir entre les quantitats entregades i les rebudes en els pressupostos liquidats 2019 o, en el seu cas, estats financers, per operacions internes de manera que prevalgui el criteri de la unitat pagadora en quan a import, concepte i període de l'operació.

D'acord amb les xifres de la liquidació del pressupost 2019, la capacitat o necessitat de finançament calculada d'acord amb els criteris SEC per les entitats del grup Ajuntament de Granollers classificades com administració pública i sotmeses a pressupost limitador, és el que es detalla en l' ANNEX 1 i que es resumeix en:

entitats amb pressupost limitatiu	ingressos dels capítols 1 a 7	despeses dels capítols 1 a 7	Ajustos SEC	Ajustos per operacions internes	CAPACITAT/ NECESSITAT FINANÇAMENT
AJUNTAMENT GRANOLLERS	80.457.946,48	-79.551.975,04	526.752,04	-88,95	1.432.634,53
PATRONAT MUSEU	1.464.282,43	-1.418.276,46	-37.046,45	0,00	8.959,52
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO	2.953.868,60	-3.070.996,36	-827,96	0,00	-117.955,72
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	731.527,97	-729.416,83	0,00	0,00	2.111,14
	<b>85.607.625,48</b>	<b>-84.770.664,69</b>	<b>488.877,63</b>	<b>-88,95</b>	<b>1.325.749,47</b>

2. En les entitats del grup sotmeses al Pla General de comptabilitat privada o les seves adaptacions sectorials format per Granollers Promocions S.A. , Granollers Escena S.L. , EPE Granollers Mercat, Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L. i Vallès Oriental Televisió S.L., la medició de la capacitat o necessitat de finançament que es calcula per la diferència entre els ingressos i les despeses comptables a efectes de la comptabilitat nacional, s'ha fet seguint la Guia pel càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o algunes de les seves adaptacions sectorials, elaborada per la IGAE.

D'acord amb les xifres que s'obtenen dels comptes anuals 2019 de les entitats del grup sotmeses al pla general de comptabilitat, s'obté l'import de la seva capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris SEC que es detalla en ANNEX 2 i es resumeix en:

entitats sotmeses al PGC empresa privada	ingressos comptabilitat nacional	despeses comptabilitat nacional	Ajustos per operacions internes	CAPACITAT/ NECESSITAT FINANÇAMENT
GRANOLLERS PROMOCIONS SA.	1.512.067,66	-1.453.360,98	-19,26	58.687,42
GRANOLLERS ESCENA S.L.	2.089.565,56	-2.061.284,79	-2.644,58	25.636,19
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	1.830.309,15	-2.009.992,36	18.000,00	-161.683,21
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	1.810.214,49	-1.706.470,02	-3.080,00	100.664,47
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	989.238,54	-990.759,65	547,58	-973,53
	<b>8.231.395,40</b>	<b>-8.221.867,80</b>	<b>12.803,74</b>	<b>22.331,34</b>

3. El **resultat total consolidat** (a efectes agregats) del càlcul de la necessitat o capacitat de finançament sobre la liquidació dels comptes 2019, a efectes d'estabilitat pressupostària, de totes les entitats del grup Ajuntament de Granollers classificades a efectes SEC com **administracions públiques** és el següent:

entitats grup SEC-AAPP	ingressos comptabilitat nacional	despeses comptabilitat nacional	Ajustos SEC	Ajustos per operacions internes	CAPACITAT/NECESSITAT FINANÇAMENT
AJUNTAMENT GRANOLLERS	80.457.946,48	-79.551.975,04	526.752,04	-88,95	1.432.634,53
PATRONAT MUSEU	1.464.282,43	-1.418.276,46	-37.046,45	0,00	8.959,52
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO	2.953.868,60	-3.070.996,36	-827,96	0,00	-117.955,72
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	731.527,97	-729.416,83	0,00	0,00	2.111,14
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	1.512.067,66	-1.453.360,98	0,00	-19,26	58.687,42
GRANOLLERS ESCENA S.L.	2.089.565,56	-2.061.284,79	0,00	-2.644,58	25.636,19
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	1.830.309,15	-2.009.992,36	0,00	18.000,00	-161.683,21
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	1.810.214,49	-1.706.470,02	0,00	-3.080,00	100.664,47
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	989.238,54	-990.759,65	0,00	547,58	-973,53
	<b>93.839.020,88</b>	<b>-92.992.532,49</b>	<b>488.877,63</b>	<b>12.714,79</b>	<b>1.348.080,81</b>

#### 4.2.- Regla de la Despesa.

L'article 12 de la LOEPSF especifica que la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola, modificat, en el seu cas, per l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius. Així mateix correspondrà al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa”.

D'acord amb l'art.12 LOEPSF, s'entén per despesa computable als efectes del que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions d'ocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

En aquest apartat cal indicar que mitjançant Informe d'Intervenció de data 18 de maig de 2018, sobre el compliment dels objectius de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de la liquidació del pressupost 2017, es va posar en evidència l' incompliment de la Regla de la Despesa per les entitats que conformen el grup Ajuntament de Granollers, classificades com administració pública segons article 2.1 LOEPSF i 4.1 del Reglament, d'acord amb el detall següent:

LIQUIDACIÓ 2017- entitats	base despesa computable 2016	(+) increment taxa 2,1% exercici 2017	(+/-) canvis normatius exercici 2017	LÍMIT despesa computable 2017	DESPESA computable Liquidació 2017	DESVIACIÓ entre LÍMIT i LIQUIDACIÓ 2017
AJUNTAMENT GRANOLLERS	40.913.088,87	859.174,87	0,00	41.772.263,74	47.702.892,15	-5.930.628,41
PATRONAT MUSEU	923.325,03	19.389,83	0,00	942.714,86	975.972,41	-33.257,55
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO	156.985,45	3.296,69	0,00	160.282,14	428.894,60	-268.612,46
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	48.457,21	1.017,60	0,00	49.474,81	47.604,72	1.870,09
CONSORCI GESTIÓ RESIDUS V.ORIENTAL	11.787.092,31	247.528,94	0,00	12.034.621,25	13.241.449,03	-1.206.827,78
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	993.625,77	20.866,14	0,00	1.014.491,91	1.654.906,85	-640.414,94
GRANOLLERS ESCENA S.L.	1.560.141,51	32.762,97	0,00	1.592.904,48	1.719.201,32	-126.296,84
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	1.398.049,90	29.359,05	0,00	1.427.408,95	1.129.963,08	297.445,87
ROCA UMBERT FÀBRICA DE LES ARTS S.L.	1.388.405,71	29.156,52	0,00	1.417.562,23	1.312.189,48	105.372,75
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	784.654,15	16.477,74	0,00	801.131,89	775.338,54	25.793,35
SERVEIS AMBIENTALS VALLES ORIENTAL S.A	9.116.819,47	191.453,21	0,00	9.308.272,68	9.964.545,13	-656.272,45
	<b>69.070.645,38</b>	<b>1.450.483,56</b>	<b>0,00</b>	<b>70.521.128,94</b>	<b>78.952.957,31</b>	<b>-8.431.828,37</b>

Per tal de corregir el citat incompliment de la Regla de la Despesa en la liquidació del pressupost 2017, el Ple de l'Ajuntament de Granollers en data 31 de juliol del 2018 va aprovar un Pla econòmic i financer de l'Ajuntament de Granollers i les seves entitats dependents que formen el sector administracions públiques de la Corporació, als efectes del compliment de l'objectiu de la regla de la despesa en l'exercici en curs (2018) i el següent (2019), d'acord amb l'article 23 de la LOEPSF, amb el detall següent:



OBJECTIUS PEF per incompliment Regla de la Despesa en LIQUIDACIÓ 2017	DESPESA computable Liquidació 2017	exercici 2018 Límit de la Regla Despesa del PEF	exercici 2019 Límit de la Regla Despesa del PEF	exercici 2019 Límit de la Regla Despesa del PEF sense 2
AJUNTAMENT GRANOLLERS	47.702.892,15	48.847.761,56	49.136.620,83	49.136.620,83
PATRONAT MUSEU	975.972,41	999.395,74	1.117.248,63	1.117.248,63
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO	428.894,60	439.188,07	564.675,41	564.675,41
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	47.604,72	48.747,23	49.729,60	49.729,60
CONSORCI GESTIÓ RESIDUS V.ORIENTAL	13.241.449,03	13.559.243,80	14.110.343,98	0,00
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	1.654.906,85	1.694.624,61	1.492.482,97	1.492.482,97
GRANOLLERS ESCENA S.L.	1.719.201,32	1.760.462,15	1.549.076,93	1.549.076,93
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	1.129.963,08	1.157.082,19	1.044.459,00	1.044.459,00
ROCA UMBERT FÀBRICA DE LES ARTS S.L.	1.312.189,48	1.343.682,02	1.513.437,05	1.513.437,05
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	775.338,54	793.946,66	814.506,27	814.506,27
SERVEIS AMBIENTALS VALLES ORIENTAL SA	9.964.545,13	10.203.694,21	11.626.355,82	0,00
	78.952.957,31	80.847.828,24	83.018.936,49	57.282.236,69

Per tant Pla econòmic i financer aprovat estableix un Límit de la Regla de la Despesa per l'exercici 2019 d'import total 83.018.938,49 euros, encara que el citat PEF incloïa les entitats del Consorci de Gestió de Residus del Vallès Oriental i la seva societat mercantil, Serveis Ambientals del Vallès Oriental, S.A. , que com s'ha indicat, des del 23 de maig del 2019 han estat classificades com a unitats institucionals públiques dependents del Consell Comarcal del Vallès Oriental i per tant no formaran part dels càlcul sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

Si readaptem els càlculs del límit de la regla de despesa previst per l'exercici 2019 en el PEF aprovat, excloent els imports previstos de les entitats excloses (Consorci de Gestió de Residus del Vallès Oriental i Serveis Ambientals del Vallès Oriental, S.A.), s'obté un límit de Regla de la Despesa per l'exercici 2019 de 57.282.236,69 euros. Al citat import caldria modificar-se per l'ajust de consolidació per les transferències i d'altres operacions internes entre les entitats del grup, concretament per les operacions vinculades entre l'Ajuntament i el Consorci de Gestió de Residus del Vallès Oriental, que en la liquidació del 2018 van ser de 2.472.651,50 euros. Per tant del recàlcul del límit de la Regla de la Despesa previst pel PEF per l'exercici 2019 n'obtidrem un import de **59.754.888,19 euros**.

A continuació per calcular la **despesa computable** consolidada del grup Ajuntament de Granollers en la **liquidació 2019**, que ens permeti realitzar el control de la regla despesa, caldrà distingir entre:

- En les entitats del grup sotmeses a pressupost limitador format per l'Ajuntament de Granollers, el Patronat del Museu, el Consorci Montserrat Montero i el Consorci Teledigital Granollers, el càlcul de la despesa computable de la liquidació del pressupost 2019 s'ha fet seguint la *Guía para la determinación de la regla de gasto del art.12 de la LOEPSF para corporaciones locales* editada per la IGAE, on es detalla que per obtenir la despesa no financera exclosos els interessos del deute caldrà:
  - (+) de les depeses no financeres reconegudes dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses liquidat 2019, tenint en compte que pel que fa al capítol 3 de despeses financeres, únicament s'inclouran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel.lació de préstecs, deutes, altres operacions financeres i les despeses per execució d'avals, degut a que aquestes despeses no es consideren interessos segons el sistema europeu de comptes.

- (+/-) ajustos que permetran el càlcul de les despeses no financeres segons els criteris del SEC:
- (-) despesa no financera que ha estat finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres AAPP. Així també es reduirà la part de la despesa que es financi amb ingressos afectats encara que aquests fons es rebin en un exercici diferent al de la despesa meritada.
- (-) pagaments per transferències (o d'altres operacions internes), el destinatari de les quals sigui alguna de les entitats que integren el grup d'entitats classificades com administració pública.
- (-) transferències per fons dels sistemes de finançament.
- (+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius.
- (-) despesa computable per inversions financerament sostenibles (DA6ª LO 9/2013).

Així de les xifres de la liquidació del pressupost 2019 s'obté la despesa real computable de les entitats del grup sotmeses a pressupost limitador, que es detalla en l'ANNEX 3:

LIQUIDACIÓ 2019 entitats amb pressupost limitatiu	AJUNTAMENT	Patronat del Museu	Consorti Montserrat Montero	Consorti Teledigital	TOTAL
despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	79.295.926,58	1.418.276,46	3.070.507,58	729.416,83	<b>84.514.127,45</b>
ajustaments SEC	659.011,05	-623,29	0,00	0,00	<b>658.387,76</b>
<b>despesa computable no financera</b>	<b>79.954.937,63</b>	<b>1.417.653,17</b>	<b>3.070.507,58</b>	<b>729.416,83</b>	<b>85.172.515,21</b>
(-) despesa finançada amb fons finalistes provinents d'AAPP	-15.150.298,36	-155.541,71	-2.647.338,13	0,00	<b>-17.953.178,20</b>
(-) consolidació transferències (i d'altres op. internes) entre entitats del grup	-6.026.116,48	-2.917,06	0,00	-676.464,57	<b>-6.705.498,11</b>
(+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius.	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
(-) despesa computable per inversions financ.sostenibles (DA6ª LO 9/2013).	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>58.778.522,79</b>	<b>1.259.194,40</b>	<b>423.169,45</b>	<b>52.952,26</b>	<b>60.513.838,90</b>

2. En les entitats del grup sotmeses al pla general de comptabilitat privada format per Granollers Promocions S.A. , Granollers Escena S.L. , EPE Granollers Mercat, Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L. i Vallès Oriental Televisió S.L., el càlcul de la despesa computable de la liquidació 2019 s'ha fet seguint la *Guia para la determinación de la regla de gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales* editada per la IGAE on es detalla que per obtenir la despesa no financera exclosos els interessos del deute caldrà:

- (+) despeses no financeres ajustades al Sistema Europeu de Comptes, exclosos els interessos.
- (-) despesa no financera finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP.
- (-) pagaments per transferències (o d'altres operacions internes), el destinatari de les quals sigui alguna de les entitats que integren el grup classificat com administració pública.
- (+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius.
- (-) despesa computable per inversions financerament sostenibles (DA6ª LO 9/2013).

Així de les xifres dels comptes anuals 2019 s'obté la despesa real computable de les entitats del grup sotmeses al pla general de comptabilitat d'empresa privada, que es detalla en ANNEX 4 :

LIQUIDACIÓ 2019 entitats sotmeses al PGC empresa privada	Granollers Promocions S.A.	Granollers Escena S.L.	EPE Granollers Mercat	Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L.	Vallès Oriental TV S.L.	TOTAL
despeses no financera ajustada al SEC (sense interessos)	1.368.973,64	2.061.276,22	2.009.992,36	1.706.470,02	990.759,65	<b>8.137.471,89</b>
(-) despesa finançada amb fons finalistes provinents d'AAPP	-99.112,68	-276.889,60	-573.791,34	-152.362,36	0,00	<b>-1.102.155,98</b>
(-) consolidació transferències (i d'altres op. internes) entre entitats del grup	-50.204,17	-3.010,00	-6.178,24	-3.430,16	-113.328,16	<b>-176.150,73</b>
(+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
(-) despesa computable per inversions financ.sostenibles (DA6ª LO 9/2013).	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>1.219.656,79</b>	<b>1.781.376,62</b>	<b>1.430.022,78</b>	<b>1.550.677,50</b>	<b>877.431,49</b>	<b>6.859.165,18</b>

Finalment obtenim el quadre resum on per cadascuna de les entitats del grup classificades com administracions públiques, es compara la **despesa real computable realitzada en l'exercici 2019** amb el Límit de la Regla de la Despesa d'import total 83.018.938,49 euros, d'acord al Pla Econòmic i Financer aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Granollers en data de 31/07/2018, així com amb el Límit recalculat d'import de **59.754.888,19 euros** fruit de l'exclusió per la IGAE de les entitats del Consorci de Gestió de Residus del Vallès Oriental i la seva societat mercantil, Serveis Ambientals del Vallès Oriental, S.A. :

LIQUIDACIÓ 2019- entitats	exercici 2019 Límit de la Regla Despesa del PEF	DESPESA computable Liquidació 2019	DESVIACIÓ entre LÍMIT PEF i LIQUIDACIÓ 2019	exercici 2019 Límit de la Regla Despesa del PEF Recalculat	DESPESA computable Liquidació 2019	DESVIACIÓ entre LÍMIT PEF recalculat i LIQUIDACIÓ 2019
AJUNTAMENT GRANOLLERS	49.136.620,83	58.778.522,79	-9.641.901,96	51.609.272,33	58.778.522,79	-7.169.250,46
PATRONAT MUSEU	1.117.248,63	1.259.194,40	-141.945,77	1.117.248,63	1.259.194,40	-141.945,77
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO	564.675,41	423.169,45	141.505,96	564.675,41	423.169,45	141.505,96
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	49.729,60	52.952,26	-3.222,66	49.729,60	52.952,26	-3.222,66
CONSORCI GESTIÓ RESIDUS V.ORIENTAL	14.110.343,98	EXCLÒS	14.110.343,98	-	-	-
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	1.492.482,97	1.219.656,79	272.826,18	1.492.482,97	1.219.656,79	272.826,18
GRANOLLERS ESCENA S.L.	1.549.076,93	1.781.376,62	-232.299,69	1.549.076,93	1.781.376,62	-232.299,69
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	1.044.459,00	1.430.022,78	-385.563,78	1.044.459,00	1.430.022,78	-385.563,78
ROCA UMBERT FÀBRICA DE LES ARTS S.L.	1.513.437,05	1.550.677,50	-37.240,45	1.513.437,05	1.550.677,50	-37.240,45
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	814.506,27	877.431,49	-62.925,22	814.506,27	877.431,49	-62.925,22
SERVEIS AMBIENTALS VALLES ORIENTAL S.A	11.626.355,82	EXCLÒS	11.626.355,82	-	-	-
	<b>83.018.936,49</b>	<b>67.373.004,08</b>	<b>15.645.932,41</b>	<b>59.754.888,19</b>	<b>67.373.004,08</b>	<b>-7.618.115,89</b>
Diferència entre LÍMIT despesa PEF i LIQUIDACIÓ despesa computable 2019			<b>15.645.932,41</b>	-7.618.115,89		

Així es comprova que l'import total de la despesa computable corresponent a la liquidació de l'exercici 2019 de les entitats del grup, és superior en 7.618.115,89 euros al valor màxim previst fixat pel Pla Econòmic i Financer aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Granollers en data de 31/07/2018, recalculat degut a l'exclusió per la IGAE de les entitats del Consorci de Gestió de Residus del Vallès Oriental i la seva societat mercantil, Serveis Ambientals del Vallès Oriental, S.A.

#### 4.3.- OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC

##### Deute Públic



L'article 13 de la LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals (encara que són transitoris fins el 2020 d'acord a la disposició transitòria 1ª de la LOEPSF), a través del principi de sostenibilitat financera on s'indica el següent:

*"1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals. Si com a conseqüència de les obligacions derivades de la normativa europea, resultés un deute diferent al 60%, el repartiment del mateix entre l'Administració central, les comunitats autònomes i les corporacions locals respectarà les proporcions anteriorment exposades.*

*2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."*

D'acord amb la citada redacció s'ha d'identificar el deute públic contingut en el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu amb l'endeutament que s'obté del deute viu a 31-desembre amb els ajustos següents:

- 1) Descompte del saldo no disposat de les operacions de crèdit
- 2) Descompte dels avals concedits no executats.

El 7 de desembre de 2018 el Consell de Ministres va aprovar per les Corporacions Locals un límit a l'objectiu de deute públic per l'exercici 2019 xifrat en el 2,3% del PIB. Donat que el límit expressat en l'article 13 de la LOEPSF per les corporacions locals és a nivell de tot el sector local i com que el PIB de cada administració local no està individualitzat, cal entendre que l'objectiu a nivell d'entitat és solament orientatiu i per tant no pot comportar les obligacions previstes en l'art.21 LOEPSF.

Així es pressuposa que aquelles entitats que presenten una ràtio del deute viu inferior a un 110% dels seus ingressos corrents consolidats, compleixen amb l'objectiu del deute públic, fixat en l'article 53 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), referit al règim d'autorització per a la concertació d'operacions d'endeutament a llarg termini. A més, per obtenir aquesta ràtio s'ha de tenir en compte el que estableix la disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, del 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

Per tant, es pressuposa que aquelles entitats que presentin una ràtio del deute viu, en termes consolidats, inferior a un 110% dels seus ingressos corrents (calculada d'acord amb la disposició final trenta-unena esmentada), complirien l'objectiu del deute públic i que, per tant, el nivell d'endeutament seria sostenible.

Si la ràtio del deute viu superés el 110% esmentat, l'entitat no compliria l'objectiu del deute públic i, d'acord amb la LOEPSF, caldria que aprovés un pla econòmic i financer; no obstant això, la DGPFIAT (òrgan que té la competència en matèria de tutela financera a Catalunya) indica que, atès que actualment no està regulat aquest objectiu, en aquest cas no seria procedent aprovar cap pla econòmic i financer.

El Resultat de la posició a 31/12/2019 de l'Endeutament a efectes del Protocol de del Procediment de Dèficit excessiu (PDE) del grup administració pública corresponent a l'Ajuntament de Granollers és el següent:

Endeutament a efectes del Protocol de del Procediment de Dèficit excessiu (PDE) a 31/12/2019	Deute a curt termini (op.tresoreria)	Deute a llarg termini							TOTAL Deute viu PDE a 31/12/2019
		emissions de deute	operacions amb entitats de crèdit	factoring sense recurs	avals executats reintegrats	altres operacions de crèdit	deute amb AAPP (FFPP)	Total Deute a llarg termini	
AJUNTAMENT GRANOLLERS	0,00	0,00	18.990.315,38	0,00	0,00	1.191.748,95	0,00	20.182.064,33	20.182.064,33
PATRONAT MUSEU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	0,00	0,00	2.311.466,66	0,00	0,00	0,00	0,00	2.311.466,66	2.311.466,66
GRANOLLERS ESCENA S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.301.782,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.191.748,95</b>	<b>0,00</b>	<b>22.493.530,99</b>	<b>22.493.530,99</b>

El Resultat de la posició a 31/12/2019 de l'Endeutament a efectes de l'aplicació del règim d'autorització recollit en l'article 53 del TRLRHL i DF 31ª LPGE 2013, calculat d'acord amb les dades que consten en l'informe emès pel Servei de Planificació i control pressupostari de 14 de maig, és el següent:

Endeutament a efectes de l'aplicació del règim d'autorització recollit en l'article 53 del TRLRHL i DF 31ª LPGE 2013 a 31/12/2019	TOTAL Deute viu PDE a 31/12/2019	Deute formalitzat disponible i no disposat	Deutes amb AAPP	Altres Deutes	Total Deute viu a 31/12/19 a efectes art.53 TRLRHL i DF 31ª LPGE 2013
AJUNTAMENT GRANOLLERS	20.182.064,33	4.505.994,66	0,00	0,00	24.688.058,99
PATRONAT MUSEU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	2.311.466,66	0,00	0,00	0,00	2.311.466,66
GRANOLLERS ESCENA S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>22.493.530,99</b>	<b>4.505.994,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.999.525,65</b>

La diferència entre l'Endeutament a efectes de l'aplicació del règim d'autorització recollit en l'article 53 del TRLRHL i DF 31ª LPGE 2013 i l'Endeutament a efectes del Protocol del Procediment de Dèficit excessiu, es troba en que el segon inclou el deute formalitzat i no disposat a 31/12/2019.

El Resultat dels ingressos corrents consolidats a 31/12/2019 de les entitats que conformen el grup administració pública de l'Ajuntament de Granollers a efectes SEC, calculats d'acord al previst a l'article 53 del TRLRHL i DF 31ª LPGE 2013 i segons les dades que consten en l'informe emès pel Servei de Planificació i control pressupostari de 14/05/2020, és el següent:

**Drets liquidats cap 1 a 5 ajustats (consolidat grup LOEPSF) 83.930.004,71 €**

<b>Capítol 1. Impostos directes</b>	<b>29.274.959,57 €</b>
<b>Capítol 2. Impostos indirectes</b>	<b>2.098.430,66 €</b>
<b>Capítol 3. Taxes i altres ingressos</b>	18.484.378,67 €
- Ingressos corrents afectats a despeses de capital	-743.571,00 €
- Ingressos corrents de caràcter extraordinari	80.032,46 €
	<b>17.820.840,13 €</b>
<b>Capítol 4. Transferències corrents</b>	<b>34.165.886,92 €</b>
<b>Capítol 5. Ingressos patrimonials</b>	<b>569.887,43 €</b>

Així s'obté el ràtio del deute viu a 31/12/2019 de les entitats que conformen el grup administració pública de l'Ajuntament de Granollers a efectes SEC, calculats d'acord al previst a l'article 53 del TRLRHL i DF 31<sup>a</sup> LPGE 2013 i segons les dades que consten en l'informe emès pel Servei de Planificació i control pressupostari de 14/05/2020:

<b>RATI LEGAL DEUTE VIU A 31/12/2019!</b>	=	<b>Deute viu consolidat a curt i llarg a 31/12/2019</b>	<b>26.999.525,65 €</b>	=		=	<b>32,17%</b>
		<b>Drets liquidats cap. 1 a 5 ajustats (consolidat grup LOEPSF)</b>	<b>83.930.004,71 €</b>				

### Deute Comercial (compliment del període mig de pagament a proveïdors)

De la informació tramesa a través de l'Oficina Virtual de Coordinació financera per les entitats locals del MINHAP sobre el compliment del període mig de pagament als proveïdors dels ens que conformen el grup d'*administració pública en termes SEC* de l'Ajuntament de Granollers corresponent a l'exercici 2019, es dedueix que el PMP global no supera el termini màxim previst en la normativa sobre morositat que la DA 5<sup>a</sup> de la LOEPSF estableix en 30 dies.

En el quadre adjunt es detallen els períodes mig de pagament de cadascun dels trimestres de l'exercici 2019 i per cadascuna de les entitats que conformen el grup, així com el PMP GLOBAL del grup:

Primer trimestre 2019				
Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
09-08-096-AA-000	Granollers	26,91	6,25	24,28
09-00-372-CC-000	C. d'Educació Especial Montserrat Montero	37,35	2,00	37,23
09-00-082-CC-000	C. Gestio Residus del Vallès Oriental	37,35	10,89	29,10
09-00-291-CC-000	C. Teledigital Granollers	16,68	0	16,68
09-08-096-AI-001	Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat	44,75	22,91	41,15
09-08-096-AP-002	Granollers Escena, S.L.	4,00	30,00	29,99
09-08-096-AP-001	Granollers Promocions, S.A.	27,54	2,00	23,94
09-08-096-AV-005	P. Museu Municipal	24,07	19,60	23,04
09-08-096-AP-003	Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.	34,05	14,67	29,97
09-00-082-CP-001	Serv. Ambientals del Vallès Oriental, S.A.	60,90	19,09	52,92
09-00-291-CP-001	Vallès Oriental Televisió S.L.U.	53,76	16,25	40,36
<b>Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral</b>				<b>29,66</b>

Segon trimestre 2019				
Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
09-08-096-AA-000	Granollers	17,09	20,60	17,55
09-00-372-CC-000	C. d'Educació Especial Montserrat Montero	8,14	27,32	13,73
09-00-291-CC-000	C. Teledigital Granollers	10,00	0,00	10,00
09-08-096-AI-001	Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat	34,34	18,53	26,82
09-08-096-AP-002	Granollers Escena, S.L.	43,47	27,85	36,76
09-08-096-AP-001	Granollers Promocions, S.A.	23,04	0,00	23,04
09-08-096-AV-005	P. Museu Municipal	20,47	40,59	23,18
09-08-096-AP-003	Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.	26,56	19,22	24,81
09-00-291-CP-001	Vallès Oriental Televisió S.L.U.	56,29	19,68	42,89
<b>Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral</b>				<b>19,95</b>

Tercer trimestre 2019				
Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
09-08-096-AA-000	Granollers	17,04	27,08	18,35
09-00-372-CC-000	C. d'Educació Especial Montserrat Montero	29,98	30,60	30,07
09-00-291-CC-000	C. Teledigital Granollers	0,45	0	0,45
09-08-096-AI-001	Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat	46,08	18,47	43,63
09-08-096-AP-002	Granollers Escena, S.L.	31,51	48,59	40,63
09-08-096-AP-001	Granollers Promocions, S.A.	23,89	0,06	19,23
09-08-096-AV-005	P. Museu Municipal	30,51	10,64	26,60
09-08-096-AP-003	Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.	28,26	22,65	27,55
09-00-291-CP-001	Vallès Oriental Televisió S.L.U.	46,98	3,65	26,92
<b>Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral</b>				<b>21,37</b>

Quart trimestre 2019				
Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
09-08-096-AA-000	Granollers	26,78	28,19	27,14
09-00-372-CC-000	C. d'Educació Especial Montserrat Montero	45,57	21,37	33,26
09-00-291-CC-000	C. Teledigital Granollers	23,00	0	23,00
09-08-096-AI-001	Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat	32,55	18,99	29,42
09-08-096-AP-002	Granollers Escena, S.L.	63,32	24,87	49,06
09-08-096-AP-001	Granollers Promocions, S.A.	22,40	28,00	22,40
09-08-096-AV-005	P. Museu Municipal	21,73	39,05	27,54
09-08-096-AP-003	Roca Umbert, Fabrica de les Arts S.L.	24,04	24,06	24,04
09-00-291-CP-001	Vallès Oriental Televisió S.L.U.	29,25	1,13	23,51
<b>Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral</b>				<b>28,23</b>

## 5) DESTÍ DEL SUPERAVIT

1.- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), va establir en el seu article 32 els destins del superàvit pressupostari.

*"1. En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en el cas de l'Estat, comunitats autònomes, i corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute.*

*2. En el cas de la Seguretat Social, el superàvit s'ha d'aplicar prioritàriament al Fons de Reserva, amb la finalitat d'atendre les necessitats futures del sistema.*

3. *Als efectes del que preveu aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic als efectes del procediment de dèficit excessiu tal com es defineix en la normativa europea.*"

La Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, va incorporar una disposició addicional sisena a la LOEPSF complementària del seu article 32, de manera que reconeixia en complir-se determinades circumstàncies, la possibilitat d'atorgar al superàvit un destí diferent del previst per l'article 32.

*"Disposició addicional sisena. Regles especials per al destí del superàvit pressupostari.*

1. *El que disposen els apartats següents d'aquesta disposició addicional és aplicable a les corporacions locals en les quals concorren aquestes dues circumstàncies:*

- a) *Que compleixin o no superin els límits que fixi la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.*
- b) *Que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumentin en el marc de la disposició addicional primera d'aquesta Llei.*

2. *L'any 2014, als efectes de l'aplicació de l'article 32, relatiu al destí del superàvit pressupostari, s'ha de tenir en compte el següent:*

- a) *Les corporacions locals han de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents en els termes que estableix la normativa comptable i pressupostària que és aplicable, i a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament de l'exercici anterior.*
- b) *En cas que, ateses les obligacions que esmenta la lletra a) anterior, l'import assenyalat a la lletra a) anterior es mantingui amb signe positiu i la corporació local opti a l'aplicació del que disposa la lletra c) següent, s'ha de destinar, com a mínim, el percentatge d'aquest saldo per amortitzar operacions d'endeutament que estiguin vigents que sigui necessari per tal que la corporació local no incorri en dèficit en termes de comptabilitat nacional en l'esmentat exercici 2014.*
- c) *Si complert el que preveuen les lletres a) i b) anteriors la corporació local té un saldo positiu de l'import que assenyalava la lletra a), aquest es pot destinar a finançar inversions sempre que al llarg de la vida útil de la inversió aquesta sigui financerament sostenible. A aquests efectes la llei determina tant els requisits formals com els paràmetres que permetin qualificar una inversió de financerament sostenible, per a la qual cosa es valora especialment la seva contribució al creixement econòmic a llarg termini.*

*Per aplicar el que preveu el paràgraf anterior, a més és necessari que el període mitjà de pagament als proveïdors de la corporació local, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat.*

3. *Excepcionalment, les corporacions locals que en l'exercici 2013 compleixin el que preveu l'apartat 1 respecte de la liquidació del seu pressupost de l'exercici 2012, i que a més en l'exercici 2014 compleixin el que preveu l'apartat 1, poden aplicar l'any 2014 el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2012, de conformitat amb les regles que conté l'apartat 2 anterior, si així ho decideixen per acord del seu òrgan de govern.*

4. *L'import de la despesa feta d'acord amb el que preveuen els apartats dos i tres d'aquesta disposició no es considera despesa computable als efectes de l'aplicació de la regla de despesa definida a l'article 12.*

5. *En relació amb exercicis posteriors a 2014, mitjançant la Llei de pressupostos generals de l'Estat es pot habilitar, atenent la conjuntura econòmica, la pròrroga del termini d'aplicació que preveu aquest article.*"

Per l'exercici 2020 aquesta disposició no ha estat prorrogada per la qual cosa no és possible destinar el superàvit a inversions financerament sostenibles però sí que continua sent part d'aplicació part d'aquesta disposició, en concret, pel que fa als requisits que l'entitat local ha de complir per poder donar al superàvit un destí diferent al d'amortització d'endeutament.



En concret:

El Reial Decret Llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social del Covid-19, estableix el següent referent al superàvit de l'exercici 2019:

*Artículo 3. Destino del superávit de las entidades locales correspondiente a 2019 y aplicación en 2020 de la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.*

*1. El superávit presupuestario de las entidades locales correspondiente al año 2019 se podrá destinar para financiar gastos de inversión incluidos en la política de gasto 23, «Servicios Sociales y promoción social», recogida en el anexo I de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de la Entidades Locales, previa aplicación de las reglas contenidas en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Asimismo, dentro de aquella política de gasto, se considerarán, con carácter excepcional y a lo exclusivos efectos de este artículo, incluidas las prestaciones señaladas en el punto 2 del artículo 1 de este Real Decreto-ley.*

*Asimismo, será de aplicación el régimen de autorización recogido en el último párrafo del apartado 1 de la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley reguladora de Haciendas Locales, aprobado por real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo.*

*2. En el caso de las Diputaciones Provinciales, Consejos y Cabildos insulares podrán incluir gasto imputable también en el capítulo 6 y 7 del estado de gastos de sus presupuestos generales destinadas a financiar los gastos citados en el apartado anterior y se asignen a municipios que:*

*a) Cumplan con lo previsto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril,*

*b) o bien, no cumpliendo lo previsto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, aprueben, en su caso, un plan económico-financiero de acuerdo con dicha norma.*

*Para esta finalidad las Entidades locales, en conjunto, podrán destinar de su superávit una cantidad equivalente al crédito establecido en el artículo anterior, lo que será objeto de seguimiento por el órgano competente del Ministerio de Hacienda.*

Per altre banda el Reial Decret Llei 11/2020 de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front al Covid-19, estableix el següent:

*Artículo 20. Aplicación del artículo 3 del Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, a las Entidades Locales.*

*1. A los efectos de la aplicación del último párrafo del artículo 3 del Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19, el importe que podrá destinar cada entidad local al gasto al que se refiere dicho precepto será, como máximo, equivalente al 20% del saldo positivo definido en la letra c) del apartado 2 de la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.*

*2. Para la aplicación del superávit a la política de gasto 23 en los términos regulados en el artículo 1 del Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, la modificación presupuestaria de crédito extraordinario para habilitar crédito o de suplemento de créditos que deba aprobarse, se tramitará por decreto o resolución del Presidente de la corporación local sin que le sean de aplicación las normas sobre reclamación y publicidad de los presupuestos a que se refiere el artículo 169 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.*

*Tales decretos o resoluciones serán objeto de convalidación en el primer Pleno posterior que se celebre, exigiéndose para ello el voto favorable de una mayoría simple y la posterior publicación en el Boletín Oficial correspondiente.*

*La falta de convalidación plenaria no tendrá efectos anulatorios ni suspensivos del decreto aprobado, sin perjuicio de la posibilidad de acudir a la vía de la reclamación económico-administrativa, para lo que el cómputo de plazos se producirá a partir de la fecha de publicación del acuerdo plenario.*

*3. Para el seguimiento por el órgano competente del Ministerio de Hacienda, las Entidades Locales deberán remitir cumplimentado el formulario recogido en el Anexo III de este real decreto-ley. Esta obligación de remisión de información se establece en desarrollo del principio de transparencia*

*reconocido en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, por lo que deberá atenderse centralizando dicha remisión a través de la intervención o unidad que ejerza sus funciones.*

*La información será remitida por medios electrónicos a través de los modelos normalizados y sistema que el Ministerio de Hacienda habilite al efecto, y mediante firma electrónica avanzada basada en un certificado reconocido, de acuerdo con la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica, salvo en aquellos casos en los que el Ministerio de Hacienda considere que no es necesaria su utilización.*

*4. Se habilita a dicho órgano del Ministerio de Hacienda para dictar las resoluciones que sean necesarias para la aplicación de este precepto y para el establecimiento de plazos, períodos y procedimiento de remisión.*

*5. El incumplimiento de las obligaciones de suministro de información, tanto en lo referido a los plazos establecidos, el correcto contenido e idoneidad de los datos o el modo de envío derivados de las disposiciones de este real decreto-ley podrá llevar aparejada la imposición de las medidas previstas en los artículos 20 y siguientes de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, previo requerimiento a la Corporación Local para su cumplimiento en un plazo de 10 días hábiles. Sin perjuicio de la posible responsabilidad personal que corresponda, el Ministerio de Hacienda podrá dar publicidad a los requerimientos efectuados o al incumplimiento de los mismos.*

*6. El Ministerio de Hacienda podrá difundir o publicar la información remitida en virtud del presente real decreto-ley con el alcance, contenido y metodología que determine.*

Per últim senyalar que la IGAE i el MINHAP han realitzat diverses notes informatives per aclarir la interpretació de l'article 32 de la LOEPSF, determinant els següents conceptes:

- S'identifica superàvit amb capacitat de finançament segons els criteris de comptabilitat nacional.
- S'identifica endeutament amb el concepte de Deute públic del Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu.
- S'estableix amb caràcter general el destí del citat superàvit a reduir el nivell de deute.
- En el cas que el romanent de tresoreria per a despeses generals fons inferior a la capacitat de finançament, la quantitat a destinar obligatòriament a reduir l'endeutament seria la primera, ja que no es disposarien d'altres recursos per finançar la reducció de l'endeutament.
- En aplicació de l'art.32 LOEPSF, si l'Ajuntament disposa d'ens dependents, haurà de tenir en compte les magnituds del superàvit i el romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG) calculades en termes de grup consolidat, però per determinar quina quantitat aporta cada ens, s'haurà de fer una anàlisi per cadascun comparant el superàvit respecte amb el RTDG (o compte de pèrdues i guanys, si fos una entitat mercantil).

## **2.- Control del Destí del Superàvit de la liquidació 2018 en l'execució del pressupost 2019:**

En l'informe d'Intervenció de 18 de juliol del 2019 sobre el compliment de les obligacions de la LOEPSF en la liquidació 2018, i en virtut de l'aplicació de l'article 32 i la Disposició Addicional 6ª de la LOEPSF, es va concretar en 3.069.011,93 euros la part del superàvit en comptabilitat nacional de la liquidació 2018 del grup d'entitats dependents de l'Ajuntament de Granollers a efectes SEC, que s'hauria de destinar a finançar l'amortització d'operacions d'endeutament vigents, que s'hauria d'aplicar a l'Ajuntament de Granollers que era la única entitat del grup que disposa d'endeutament i que a la vegada ha generat superàvit en la liquidació 2018.

D'acord al contingut de l'informe de liquidació del pressupost 2019 de l'Ajuntament de Granollers on es calculen els ajustos al Resultat pressupostari, s'acredita que de la despesa reconeguda en l'exercici 2019, 7.297.221,82 euros s'han finançat amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals (RTDG), dels quals 1.035.383,69 euros s'han destinat a l'amortització anticipada d'operacions d'endeutament en vigor. Per tant dels 3.069.011,93 euros del RTDG que l'Ajuntament hauria d'haver destinat a finançar l'amortització d'operacions d'endeutament vigents en l'exercici 2019 s'acredita que només s'hi han destinat 1.036.010,44 euros.

Per acreditar la reducció de l'endeutament s'haurà d'estar al previst en el punt 13.4.2 de la nota informativa de la DGPF de la Generalitat de 04/04/2019, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per l'exercici 2019, on s'estableix que "En darrer terme, el superàvit s'ha de destinar a reduir l'endeutament en termes nets, amb la consegüent reducció de l'endeutament previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i dels costos financers.". En aquest sentit el servei de Planificació econòmica de l'Ajuntament de Granollers informa que en l'exercici 2019 s'ha produït una reducció de l'endeutament net de la corporació d'**1.487.800,85 €**, que s'observa al comparar el que hi havia a 31/12/2019 (**22.493.530,99 €**) respecte el d'inici d'any (**23.981.331,84 €**). Aquestes magnituds corresponen al deute viu en termes comptables en termes consolidats. Si s'atèn al deute viu contractat, independentment de la seva disposició o no a 31/12/2019, la reducció del deute ha estat de **1.301.391,29 €**, resultat del pas d'un deute de **28.300.916,94 €** a 01/01/2019 a un de **26.999.525,65 €** a 31/12/2019.

Cal tenir en consideració que en el Pressupost 2019 es preveia la contractació de nou deute (capítol IX d'ingressos) per 6.264.500 €, import superior al previst amortitzar en aquest exercici de **4.374.398,70 €** (Capítol IX de despeses). Aquest augment del deute pressupostat inicialment de **+1.890.101,30 €**, un cop liquidat l'exercici, ha acabat convertint-se en la reducció del deute assenyalada en l'apartat anterior, la qual ha estat possible gràcies a la utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals en dues direccions:

1. La cancel·lació anticipada del préstec 4/13 amb una amortització extraordinària de **1.036.010,44 €**, possible gràcies a l'aplicació de romanent de tresoreria a suplementar el capítol IX de despesa (expedient MC AJT 36/2019/111).
2. La reducció del préstec a contractar respecte el previst en pressupost en **1.600.000 €**, que s'assoleix per la substitució del finançament bancari per finançament a través del romanent de tresoreria per a despeses generals per import de 1.600.000 euros (expedient MC AJT 29/2019/111). El préstec finalment contractat ha estat de 4.664.500 €.

Per tant, el total del superàvit destinat a reduir deute del 2018 era de 3.069.011,93 euros.

El total destinat ha estat de 2.636.010,44 euros

S'hauran de destinar **433.001,69** euros del romanent de tresoreria general de l'exercici 2019 a reduir endeutament.

### 3.- Càlculs del Destí del Superàvit en la liquidació del pressupost 2019:

Les entitats del grup dependents de l'Ajuntament de Granollers a efectes del sistema europeu de comptes, dins de l'àmbit subjectiu de l'art.2.1 LOEPSF, presenten en la liquidació del 2019 un superàvit (capacitat de finançament) en termes de grup consolidat que serien aplicables a l'objecte de l'art.32 de la LOEPSF:

entitats grup SEC-AAPP	ingressos comptabilitat nacional	despeses comptabilitat nacional	Ajustos SEC	Ajustos per operacions internes	CAPACITAT/NECESSITAT FINANÇAMENT
AJUNTAMENT GRANOLLERS	80.457.946,48	-79.551.975,04	526.752,04	-88,95	1.432.634,53
PATRONAT MUSEU	1.464.282,43	-1.418.276,46	-37.046,45	0,00	8.959,52
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO	2.953.868,60	-3.070.996,36	-827,96	0,00	-117.955,72
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	731.527,97	-729.416,83	0,00	0,00	2.111,14
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	1.512.067,66	-1.453.360,98	0,00	-19,26	58.687,42
GRANOLLERS ESCENA S.L.	2.089.565,56	-2.061.284,79	0,00	-2.644,58	25.636,19
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	1.830.309,15	-2.009.992,36	0,00	18.000,00	-161.683,21
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	1.810.214,49	-1.706.470,02	0,00	-3.080,00	100.664,47
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	989.238,54	-990.759,65	0,00	547,58	-973,53
	<b>93.839.020,88</b>	<b>-92.992.532,49</b>	<b>488.877,63</b>	<b>12.714,79</b>	<b>1.348.080,81</b>

Però si a efectes de l'aplicació de l'article 32 es donés la situació que el romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG) fons inferior al superàvit (capacitat de finançament), la quantitat a destinar obligatòriament a reduir l'endeutament seria la primera,

ja que no es disposarien d'altres recursos per finançar la reducció de l'endeutament. Per tant si a efectes de l'aplicació de l'article 32 s'ha de tenir en compte el RTDG caldrà quantificar-lo realitzant l'ajust per garantir els compromisos de despesa assumits que en formen part com a romanents de crèdit compromesos (no afectats), d'acord amb la interpretació que sobre aquest precepte fa el punt 13.3 de la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per l'exercici 2019, de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor:

ENTITAT	Romanent tresoreria per despeses generals Liquidació 2019	Romanents de crèdit compromesos 2019 incorporats a 2020 (op.corrents)	Romanents de crèdit compromesos 2019 incorporats a 2020 (op.capital)	Romanent tresoreria per despeses generals Ajustat
AJUNTAMENT GRANOLLERS	25.360.243,44	-1.913.589,71	-6.572.369,50	<b>16.874.284,23</b>
PATRONAT MUSEU	738.259,19	-954,21	0,00	<b>737.304,98</b>
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO	-313.346,33	0,00	0,00	<b>-313.346,33</b>
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	72.128,21	0,00	0,00	<b>72.128,21</b>
<b>TOTAL</b>	<b>25.857.284,51</b>	<b>-1.914.543,92</b>	<b>-6.572.369,50</b>	<b>17.370.371,09</b>

Per determinar la quantitat que aportarà cada entitat al compliment de l'aplicació de l'art.32 de la LOEPSF, s'haurà d'analitzar de manera individual per cadascuna comparant l'import del seu Superàvit (capacitat de finançament) amb el del RTDG o compte de pèrdues i guanys, si fos una entitat no subjectes a pressupost limitador, de forma que s'aplicarà el criteri del menor import entre superàvit i RTDG ajustat o resultat del compte de pèrdues i guanys, però respectant el límit màxim a aportar per la totalitat del grup xifrat en termes consolidats en 1.348.080,81 euros, d'acord a la interpretació que sobre aquest precepte fa la consulta nº8 del document publicat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (versió 1ª edició de març 2018), sobre les Contestacions a les consultes freqüents relacionades amb la regulació en matèria pressupostària continguda en la LOEPSF:

ENTITAT	TOTAL Deute viu PDE a 31/12/2019	A	B	C	Import subjecte art.32 LOEPSF mínim (A; B o C)	LIMIT subj.art.32 LOEPSF (Superàvit consolidat)
		Capacitat de Finançament	Romanent tresoreria per despeses generals Ajustat	resultat compte PIG		
AJUNTAMENT GRANOLLERS	20.182.064,33	1.432.634,53	16.874.284,23		1.432.634,53	1.348.080,81
PATRONAT MUSEU	0,00	8.959,52	737.304,98		8.959,52	
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO	0,00	-117.955,72	-313.346,33		0,00	
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	0,00	2.111,14	72.128,21		2.111,14	
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	2.311.466,66	58.687,42		2.770,98	2.770,98	
GRANOLLERS ESCENA S.L.	0,00	25.636,19		22.017,81	22.017,81	
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	0,00	-161.683,21		-189.973,67	0,00	
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	0,00	100.664,47		79.684,75	79.684,75	
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	0,00	-973,53		-661.952,61	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>22.493.530,99</b>	<b>1.348.080,81</b>	<b>17.370.371,09</b>	<b>-747.452,74</b>	<b>1.548.178,73</b>	

Per tant el grup d'entitats dependents de l'Ajuntament de Granollers a efectes del sistema europeu de comptes, que formen part de l'àmbit subjectiu de l'art.2.1 LOEPSF, hauran de destinar el seu superàvit consolidat d'import de 1.348.080,81 euros a les finalitats previstes en l'article 32 LOEPSF, tot i que caldrà valorar l'aplicació del previst en el Reial Decret llei 8/2020 de 31 de març.

#### 4.- Aplicació de la Disposició Adicional sisena de la LOEPSF:

La Disposició adicional sisena de la LOEPSF reconeix la possibilitat d'atorgar al superàvit un destí diferent del previst per l'article 32 si es compleixen les circumstàncies, que per l'exercici 2019 de moment es limita al que preveu l'article 3 del Reial Decret llei 8/2020 de 31 de març:

- a) Que la Ràtio del Deute viu no superi el 110% ingressos liquidats.- Es verifica que la ràtio de Deute Viu a 31/12/2019 de les entitats dependents de l'Ajuntament de

Granollers a efectes del sistema europeu de comptes, que formen part de l'àmbit subjectiu de l'art.2.1 LOEPSF, calculada d'acord amb el previst en l'Ordre ECF/138/2007, no superen els límits que fixa l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament, d'acord a l'informe emès pel Tècnic del servei de Planificació i control pressupostari de 14/05/2020 que es resumeix en:

**RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU (a / b) a 31/12/2019: 32,17% < 75 %**

<b>Deute viu consolidat a curt i llarg a 31/12/2019:</b>	<b>26.999.525,65 €</b>
+ Deute viu a llarg termini AJUNTAMENT a 31/12/19:	20.182.064,33 €
+ Deute formalitzat i no disposat per l'AJUNTAMENT a 31/12/19:	4.505.994,66 €
Deute viu a llarg termini AJUNTAMENT a 31/12/19	24.688.058,99 €
Deute viu a curt termini AJUNTAMENT a 31/12/19:	0,00 €
Deute viu a llarg termini societat GPSA a 31/12/19:	2.311.466,66 €

**Drets liquidats cap 1 a 5 ajustats (consolidat grup LOEPSF) 83.930.004,71 €**

<b>Capítol 1. Impostos directes</b>	<b>29.274.959,57 €</b>
<b>Capítol 2. Impostos indirectes</b>	<b>2.098.430,66 €</b>
<b>Capítol 3. Taxes i altres ingressos</b>	18.484.378,67 €
- Ingressos corrents afectats a despeses de capital	-743.571,00 €
- Ingressos corrents de caràcter extraordinari	80.032,46 €
	<b>17.820.840,13 €</b>
<b>Capítol 4. Transferències corrents</b>	<b>34.165.886,92 €</b>
<b>Capítol 5. Ingressos patrimonials</b>	<b>569.887,43 €</b>

- b) Que el RTDG, ajustat amb les possibles mesures dels Plans d'Ajust, no sigui negatiu.- Es verifica que el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals 2019 consolidat per les entitats del grup amb pressupost limitador, que formen part de l'àmbit subjectiu de l'art.2.1 LOEPSF, un cop ajustat pels romanents de crèdit compromesos a incorporar en el pressupost 2020, es superior a zero:

ENTITAT	Romanent tresoreria per despeses generals Liquidació 2019	Romanents de crèdit compromesos 2019 incorporats a 2020 (op.corrents)	Romanents de crèdit compromesos 2019 incorporats a 2020 (op.capital)	Romanent tresoreria per despeses generals Ajustat
AJUNTAMENT GRANOLLERS	25.360.243,44	-1.913.589,71	-6.572.369,50	<b>16.874.284,23</b>
PATRONAT MUSEU	738.259,19	-954,21	0,00	<b>737.304,98</b>
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO	-313.346,33	0,00	0,00	<b>-313.346,33</b>
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	72.128,21	0,00	0,00	<b>72.128,21</b>
<b>TOTAL</b>	<b>25.857.284,51</b>	<b>-1.914.543,92</b>	<b>-6.572.369,50</b>	<b>17.370.371,09</b>

Al complir el grup d'entitats dependents de l'Ajuntament de Granollers a efectes del sistema europeu de comptes, que formen part de l'àmbit subjectiu de l'art.2.1 LOEPSF, les dues condicions del punt primer de la Disposició Addicional sisena de la LOEPSF, hauran de destinar el seu superàvit en comptabilitat nacional d'import 1.348.080,81 euros, als dos primers destins previstos en el punt 2 a) de la citada Disposició Addicional sisena:

Destinació disposició addicional 6ª punt 2.a)	AJUNTAMENT GRANOLLERS	PATRONAT MUSEU	CONSORCI E.E. M. MONTERO	CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	TOTAL
Finançar les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31-12-2018 per les entitats amb pressupost limitador (compte 413)	656.285,82	13.173,31	0,00	0,00	<b>669.459,13</b>
Finançar els pagaments pendents d'aplicació a 31-12-2018 per les entitats amb pressupost limitador (compte 555)	26.932,76	637,36	737,25	0,00	<b>28.307,37</b>
(a) Finançar les devolucions pendents de retornar a 31-12-2018 per les entitats amb pressupost limitador (compte 418)	28.735,67	0,00	60,00	0,00	<b>28.795,67</b>
(b) cancel·lar la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament d'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	<b>711.954,25</b>	<b>13.810,67</b>	<b>797,25</b>	<b>0,00</b>	<b>726.562,17</b>



*Els punts (a) i (b) s'apliquen d'acord amb la interpretació que sobre aquests preceptes s'indiquen en el punt 13.3 de la nota informativa de la DGPF de la Generalitat de 23/01/2019, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per l'ex. 2019.*

El saldo del superàvit en comptabilitat nacional 2019 del grup d'entitats dependents de l'Ajuntament de Granollers a efectes del sistema europeu de comptes, que formen part de l'àmbit subjectiu de l'art.2.1 LOEPSF, un cop descomptats els destins previstos en el punt 2 a) de la citada Disposició Addicional sisena és el següent:

ENTITAT	LIMIT subj.art.32 LOEPSF (Superàvit consolidat)	Destinació disposició addicional 6ª punt 2.a)	Import subjecte DA 6ª punts 2 b) i c)
AJUNTAMENT GRANOLLERS	<b>1.348.080,81</b>	-711.954,25	<b>621.518,64</b>
PATRONAT MUSEU		-13.810,67	
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO		-797,25	
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS		0,00	
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.		0,00	
GRANOLLERS ESCENA S.L.		0,00	
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT		0,00	
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.		0,00	
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.		0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>1.348.080,81</b>	<b>-726.562,17</b>	<b>621.518,64</b>

Un cop descomptats els destins previstos en el punt 2 a) de la citada Disposició Addicional sisena resta un saldo del superàvit en comptabilitat nacional 2019 del grup d'import 621.518,64 euros, que en virtut del previst en el punt 2.b) de la DA 6ª s'haurà de destinar a amortitzar operacions d'endeutament vigents. Com que els recursos per finançar la reducció de l'endeutament només poden sortir del RTDG caldrà imputar la citada obligació a les entitats que disposin de RTDG i endeutament a nivell del seu grup de control:

ENTITAT	TOTAL Deute viu PDE a 31/12/2019	Capacitat de Finançament	Romanent tresoreria per despeses generals Ajustat	resultat compte PIG	LIMIT subj.art.32 LOEPSF (Superàvit consolidat)	Import subjecte a reducció de deute d'acord DA 6ª punts 2 b)
AJUNTAMENT GRANOLLERS	20.182.064,33	1.432.634,53	16.874.284,23		<b>1.348.080,81</b>	<b>621.518,64</b>
PATRONAT MUSEU	0,00	8.959,52	737.304,98			
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO	0,00	-117.955,72	-313.346,33			
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	0,00	2.111,14	72.128,21			
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	2.311.466,66	58.687,42		2.770,98		
GRANOLLERS ESCENA S.L.	0,00	25.636,19		22.017,81		
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	0,00	-161.683,21		-189.973,67		
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	0,00	100.664,47		79.684,75		
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	0,00	-973,53		-661.952,61		
<b>TOTAL</b>	<b>22.493.530,99</b>	<b>1.348.080,81</b>	<b>17.370.371,09</b>	<b>-747.452,74</b>	<b>1.348.080,81</b>	<b>621.518,64</b>

No obstant, d'acord al previst a l'article 3 del Reial Decret llei 8/2020 de 31 de març i l'article 20 del Reial Decret llei 11/2020 de 31 de març, es podrà destinar part del superàvit per finançar despeses del programa de política de despesa 23 de Serveis Socials i promoció social, prèvia aplicació de les regles contingudes en la Disposició addicional sisena de la LOEPSF.

D'acord al previst en l'apartat 1 de l'article 20 del RD-llei 11/2020, l'import que cada entitat local podrà destinar a la citada despesa serà el 20%, como a màxim, del saldo positiu definit en la lletra c) de l'apartat 2 de la Disposició Addicional Sexta de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Així el saldo del superàvit en comptabilitat nacional 2019 del grup d'entitats dependents de l'Ajuntament de Granollers a efectes del sistema europeu de comptes, un cop descomptats els destins previstos en el punt 2 a) de la citada Disposició Addicional sisena, d'import de 621.518,64 euros es podria destinar a finançar despeses del programa de política de despesa 23 regulada a l'article 3 del RD-llei 8/2020 i el 20 del RD-llei 11/2020, dins del límit corresponent a l'objectiu d'estabilitat pressupostària per la previsió de la liquidació de l'exercici 2020.

No obstant d'acord al previst en el punt 2.c) de la DA 6ª per destinar una part del saldo del superàvit en comptabilitat nacional 2019 del grup a finançar despeses en Serveis Socials i promoció social de la política de despesa 23, caldrà que es compleixin els límits següents:

- a) *No incórrer en dèficit en termes de comptabilitat nacional en l'exercici 2020.-* S'acredita que en l'informe d'execució trimestral del 1T-2020 que es va comunicar al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, d'acord a l'Ordre HAP/2105/2012 per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en LOEPSF, es va avaluar pel grup la previsió de compliment de l'objectiu estabilitat pressupostària previst per l'exercici 2020 amb el següents resultats:

previsió LIQUIDACIÓ 2020 realitzada en la comunicació de l'estat d'execució 1T-2020	ingressos comptabilitat nacional	despeses comptabilitat nacional	Ajustos SEC	Ajustos per operacions internes	CAPACITAT/ NECESSITAT FINANÇAMENT
AJUNTAMENT GRANOLLERS	81.633.881,65	80.321.200,51	773.192,11	0,00	<b>2.085.873,25</b>
PATRONAT MUSEU	1.569.566,46	1.415.662,68	3.375,20	0,00	<b>157.278,98</b>
CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO	3.414.515,05	3.271.107,28	1.950,50	0,00	<b>145.358,27</b>
CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS	760.789,11	759.086,87		0,00	<b>1.702,24</b>
GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	1.443.522,10	1.218.081,22		0,00	<b>225.440,88</b>
GRANOLLERS ESCENA S.L.	2.065.500,00	2.064.300,00		0,00	<b>1.200,00</b>
E.P.E. GRANOLLERS MERCAT	1.532.993,00	1.483.165,26		0,00	<b>49.827,74</b>
ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	1.758.079,25	1.753.354,85		0,00	<b>4.724,40</b>
VALLÈS ORIENTAL TV S.L.	998.544,49	998.544,49		0,00	<b>0,00</b>
	<b>95.177.391,11</b>	<b>93.284.503,16</b>	<b>778.517,81</b>	<b>0,00</b>	<b>2.671.405,76</b>

- b) *Que el període mitjà de pagament als proveïdors del grup, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat de 30 dies.-* S'acredita que el PMP GLOBAL del grup d'entitats dependents de l'Ajuntament de Granollers a efectes del sistema europeu de comptes, que formen part de l'àmbit subjectiu de l'art.2.1 LOEPSF, no ha superat el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat en el darrer trimestre informat, d'acord amb el detall següent:

Entitats grup	Període Mig Pagament a proveïdors trimestral (en dies)				
	1T-2019	2T-2019	3T-2019	4T-2019	1T-2020
Granollers	24,28	17,55	18,35	27,14	24,9
C. d'Educació Especial Montserrat Montero	37,23	13,73	30,07	33,26	38,63
C. Teledigital Granollers	16,68	10,00	0,45	23,00	0,00
Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat	41,15	26,82	43,63	29,42	41,04
Granollers Escena, S.L.	29,99	36,76	40,63	49,06	30,14
Granollers Promocions, S.A.	23,94	23,04	19,23	22,4	23,48
P. Museu Municipal	23,04	23,18	26,6	27,54	29,4
Roca Umbert Fàbrica de les Arts, S.L.	29,97	24,81	27,55	24,04	22,49
Vallès Oriental Televisió S.L.U.	40,36	42,89	26,92	23,51	22,61
<b>Període mig de pagament GLOBAL</b>	<b>29,66</b>	<b>19,95</b>	<b>21,37</b>	<b>28,23</b>	<b>25,84</b>

Al acreditar-se que l'objectiu d'estabilitat pressupostària per la previsió de la liquidació de l'exercici 2020 és superior al saldo de superàvit pressupostari del grup un cop descomptats

els destins previstos en el punt 2 a) de la DA 6ª LOEPSF, i que el PMP del grup no supera el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat, en virtut del punt 2.c) de la DA 6ª de la LOEPSF, el citat superàvit d'import 621.518,64 euros podria tenir les següents destinacions

- Un màxim del 20% de la capacitat de finançament previsible de liquidació del 2020. EN aquest cas prenem com a dada la del primer trimestre que és de 2.671.405,76 euros. Com que aquesta capacitat (1T 2020) és superior als 621.518,64 euros podem concloure que es pot destinar el 20% de 621.518,64 euros (**124.303,73 euros**) a finançar despeses del programa de política de despesa 23 de Serveis Socials i promoció social, d'acord al previst a l'article 3 del Reial Decret llei 8/2020 de 31 de març i l'article 20 del Reial Decret llei 11/2020 de 31 de març.
- La resta de superàvit (497.214,91 euros) hauran de destinar-se a reduir el deute.

La resta de Romanents de tresoreria per a despeses generals de les entitats del grup que no es destinin a les obligacions de l'article 32, la DA 6ª de la LOEPSF i l'article 20.1 del Reial Decret llei 11/2020 de 31 de març, és podran utilitzar d'acord amb les finalitats i limitacions previstes en el RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

## 6) ALTRA INFORMACIÓ

Cal indicar que el 23 de maig del 2019 l'*Oficina nacional de Contabilidad de la Intervención General de la Administración del Estado* va comunicar a l'Ajuntament de Granollers que les entitats del **Consorci Gestio Residus del Vallès Oriental** i la seva societat mercantil, **Serveis Ambientals del Vallès Oriental, S.A.** passaven a classificar-se com a unitats institucionals públiques dependents del **CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL**, el que va tenir els seus efectes a partir de l'enviament de la informació prevista en l'Ordre HAP/2105/2012 del segon trimestre del 2019 i que afectarà a l'aplicació del Pla Econòmic i Financer en vigor fins a la finalització d'aquest exercici.

En aquesta liquidació ja no figuren dins del grup ni el Consorci Gestio Residus del Vallès Oriental ni la seva societat mercantil, Serveis Ambientals del Vallès Oriental, S.A.

## CONCLUSIONS DE L'INFORME D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2019.

- 1. Control de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**- Per les entitats definides a l'article 2.1 LOEPSF i 4.1 del reglament de la LGEP que pel grup Ajuntament de Granollers està format per l'Ajuntament, el Patronat del Museu, Consorci Montserrat Montero, el Consorci Teledigital Granollers, la seva societat Vallès Oriental Televisió S.L., l'EPE Granollers Mercat, la societat Granollers Promocions S.A. , la societat Granollers Escena S.L. i la societat Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L., s'ha obtingut de la liquidació del pressupost 2019 un resultat consolidat a efectes d'estabilitat pressupostària de **CAPACITAT DE FINANÇAMENT** d'import **1.348.080,81 euros**, del que es desprèn que s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la llei orgànica 2/2012.
- 2. Control de la regla de despesa.**- De les entitats que conformen el grup administració pública de l'Ajuntament de Granollers (entitats àmbit art. 2.1 LOEPSF: Ajuntament, el Patronat del Museu, Consorci Montserrat Montero, el Consorci Teledigital Granollers, la seva societat Vallès Oriental Televisió S.L., l'EPE Granollers Mercat, la societat Granollers Promocions S.A. , la societat Granollers Escena S.L. i la societat Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L.), s'ha obtingut una base de despesa computable consolidada corresponent a la liquidació 2019 d'import **67.373.004,08 euros, que està per sobre del límit previst en el Pla Econòmic i Financer pel citat exercici, d'import 59.754.888,19 euros** (recalculat degut a l'exclusió per la IGAE de les entitats del Consorci de Gestió de Residus del Vallès

Oriental i la seva societat mercantil, Serveis Ambientals del Vallès Oriental, S.A.), per tant el **control de la regla de la despesa de la LOEPSF NO es compleix en la liquidació del pressupost 2019.**

Per tant, d'acord amb el que s'estableix en els articles 21 i 23 de la LOEPSF l'Administració incomplidora haurà de formular un pla econòmic i financer (PEF) que permeti en l'any en curs i el següent el compliment de l'objectiu de la regla de la despesa. El contingut del PEF està regulat en l'article 21.2 de la LOEPSF i l'article 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012. El PEF haurà d'esser aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Granollers a partir de la presentació, per part de les entitats que conformen el grup a efectes de la LOEPSF, de la planificació pressupostària per l'exercici 2020 i 2021 que permeti el compliment de l'objectiu de la regla de la despesa. D'acord amb el que s'estableix en l'art.23 de LOEPSF en el termini màxim d'un mes des que s'hagi detectat l' incompliment s'haurà de presentar el PEF a l'òrgan competent per la seva aprovació (el Ple), el qual en el termini màxim de dos mesos l'haurà d'aprovar. En cap cas la posada en marxa del PEF pot superar els 3 mesos des de la detecció de l' incompliment. Un cop aprovat es donarà compte al Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, que exerceix la tutela financera dels ens locals de Catalunya. També d'acord amb el que s'estableix en l'article 9.2 de l'ordre HAP/2105/2012 en el termini de cinc dies naturals des de la data d'aprovació del pla econòmic i financer pel Ple de la Corporació, s'haurà de remetre al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública per a la seva publicació en el seu portal web.

3. **Control del Deute Públic.**- De les entitats que conformen el grup administració pública de l'Ajuntament de Granollers, s'ha obtingut una posició d'Endeutament a efectes del Protocol del Procediment de Dèficit excessiu (PDE) a 31/12/2019 d'import 22.493.530,99 euros, que no es avaluable d'acord al límit del 2,3% del PIB fixat pel conjunt de les Corporacions Locals per l'exercici 2019, donat que el PIB de cada administració local no està individualitzat. Per tal de donar compliment al citat objectiu s'ha avaluat en el **32,17%** la ràtio del deute viu a 31/12/2019 de les entitats que conformen el grup administració pública de l'Ajuntament de Granollers a efectes SEC, calculat d'acord al previst a l'article 53 del TRLRHL i DF 31ª LPGE 2013, per tant com el rati és inferior al 110% dels seus ingressos corrents consolidats, s'entén que es compleix amb l'objectiu del deute públic i que el nivell d'endeutament és sostenible.
4. **Control del Deute comercial de la LOEPSF.**- De les entitats que conformen el grup administració pública de l'Ajuntament de Granollers, **es va complir** que el Període Mig de Pagament als proveïdors global del grup no supera el límit previst en la normativa de morositat de 30 dies **en els trimestres primer, segon, tercer i quart trimestre de l'exercici 2019.**
5. **Control de l'aplicació del Destí del Superàvit de la liquidació 2018 en l'execució del pressupost 2019.**- Dels 3.069.011,93 euros de superàvit en comptabilitat nacional de la liquidació 2018 de l'Ajuntament de Granollers que s'havia de destinar a finançar la reducció de l'endeutament vigent en l'exercici 2019, s'acredita que només s'hi van destinar 2.636.010,44 euros del Romanent de Tresoreria per a despeses generals. Per tant, s'hauran de destinar **433.001,69** euros del romanent de tresoreria general de l'exercici 2019 a reduir endeutament.  
  
En aquest apartat caldrà tenir en consideració les possibles interpretacions sobre la reducció de l'endeutament en termes nets com a destí del superàvit, definida en la nota informativa de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat.
6. **Destí del superàvit de la liquidació del pressupost 2019.**- En virtut de l'aplicació de l'article 32 i la Disposició Addicional 6ª de la LOEPSF s'ha definit l'import del superàvit en comptabilitat nacional de la liquidació 2019 del grup d'entitats dependents de l'Ajuntament de Granollers a efectes del sistema europeu de comptes en **621.518,64 euros**, que

s'hauran de destinar a finançar despeses corresponents a l'amortització d'operacions d'endeutament vigents de l'Ajuntament de Granollers, que és la única entitat del grup que disposa d'endeutament i que a la vegada ha generat superàvit en la liquidació 2019, d'acord als càlculs previstos en l'article 32 i la Disposició adicional sisena de la LOEPSF.

7. No obstant, al acreditar-se que l'objectiu d'estabilitat pressupostària per la previsió de la liquidació de l'exercici 2020 és superior al saldo de superàvit pressupostari del grup un cop descomptats els destins previstos en el punt 2 a) de la DA 6<sup>a</sup> LOEPSF i que el PMP del grup no supera el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat, en virtut del punt 2.c) de la DA 6<sup>a</sup> de la LOEPSF, el citat superàvit d'import **621.518,64** euros es podria destinar a:
  - Un màxim del 20% de la capacitat de finançament previsible de liquidació del 2020 a finançar despeses del programa de política de despesa 23. En aquest cas prenem com a dada la del primer trimestre que és de 2.671.405,76 euros. Com que aquesta capacitat (1T 2020) és superior als 621.518,64 euros podem concloure que es pot destinar el 20% de 621.518,64 euros (**124.303,73 euros**) a finançar despeses del programa de política de despesa 23 de Serveis Socials i promoció social, d'acord al previst a l'article 3 del Reial Decret llei 8/2020 de 31 de març i l'article 20 del Reial Decret llei 11/2020 de 31 de març.
  - La resta de superàvit (**497.214,91 euros**) hauran de destinar-se a reduir el deute.
8. Per tant en compliment del que s'estableix en l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, caldrà elevar al Ple de l'Ajuntament de Granollers aquest informe de control del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 de l'Ajuntament i les seves entitats dependents classificades com administració pública. Aquest informe no és solament informatiu per l'acte d'aprovació dels comptes generals, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.
9. Del saldo del Romanent de tresoreria per a despeses generals (positiu) corresponent a la liquidació del pressupost 2019 de les entitats amb pressupost limitador del grup, que no s'ha aplicat a les finalitats de l'article 32, la DA 6<sup>a</sup> de la LOEPSF i l'article 20.1 del Reial Decret llei 11/2020 de 31 de març., es podrà utilitzar d'acord amb les finalitats i limitacions previstes en el RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, tot i que cal advertir que la utilització del RTDG com a font de finançament de futures modificacions pressupostàries pot provocar l'incompliment dels objectius d'estabilitat i regla de la despesa en l'exercici 2020, de forma que caldrà avaluar el seu compliment en la tramitació dels successius expedients modificatius que es formalitzin.



ANNEX 1

CAPACITAT / NECESITAT FINANÇAMENT LIQUIDACIÓ 2019	AJUNTAMENT	P.MUSEU	consorci CEEMM	consorci TDG
<b>PRESSUPOST INGRESSOS</b>				
Capítol 1	29.320.829,48	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	2.098.430,66	0,00	0,00	0,00
Capítol 3	16.179.544,88	136.433,98	86.544,50	0,00
Capítol 4	29.655.572,11	1.327.848,42	2.834.591,65	731.527,97
Capítol 5	550.994,61	0,03	232,45	0,00
Capítol 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	2.652.574,74	0,00	32.500,00	0,00
<b>Total d'ingressos no financers (cap.1 a 7)</b>	<b>80.457.946,48</b>	<b>1.464.282,43</b>	<b>2.953.868,60</b>	<b>731.527,97</b>
<b>PRESSUPOST DE DESPESES</b>				
Capítol 1	35.032.680,24	551.958,09	2.732.767,25	48.301,24
Capítol 2	20.980.700,73	825.747,97	304.867,46	22.808,02
Capítol 3	256.048,46	0,00	488,78	0,00
Capítol 4	9.996.529,19	3.800,00	434,88	658.307,57
Capítol 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	12.337.284,23	36.770,40	32.437,99	0,00
Capítol 7	948.732,19	0,00	0,00	0,00
<b>Total despeses no financers (capítols 1 a 7)</b>	<b>79.551.975,04</b>	<b>1.418.276,46</b>	<b>3.070.996,36</b>	<b>729.416,83</b>
<b>Rtat. pressupostari operacions no financeres</b>	<b>905.971,44</b>	<b>46.005,97</b>	<b>-117.127,76</b>	<b>2.111,14</b>

<b>AJUSTAMENTS SEC-95</b>		AJUNTAMENT	P.MUSEU	consorci CMM	consorci TDG
GR00	Ajust recaptació ingressos CAP.1	-1.147.218,98	0,00	0,00	0,00
GR000b	Ajust recaptació ingressos CAP.2	323.160,88	0,00	0,00	0,00
GR000C	Ajust recaptació ingressos CAP.3	1.651.769,19	-37.669,74	-827,96	0,00
GR001	Ajustos liquidació negativa PTE -2008	0,00	0,00	0,00	0,00
GR002	Ajustos liquidació negativa PTE -2009	0,00	0,00	0,00	0,00
GR002B	Ajust per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 i 2009	0,00	0,00	0,00	0,00
GR006	Interessos	3.646,82	0,00	0,00	0,00
GR006b	diferències de canvi	0,00	0,00	0,00	0,00
GR015	(+/-) ajust per grau execució despesa	0,00	0,00	0,00	0,00
GR009	inversions realitzades per Compte de la Corporació Local	0,00	0,00	0,00	0,00
GR004	ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00	0,00	0,00	0,00
GR003	dividends i participació en beneficis	0,00	0,00	0,00	0,00
GR016	ingressos obtinguts pressupost UE	241.078,64	0,00	0,00	0,00
GR017	operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00	0,00	0,00	0,00
GR018	operacions de reintegrament i execució avals	0,00	0,00	0,00	0,00
GR012	Aportacions capital societats en pèrdues	-205.331,25	0,00	0,00	0,00
GR013	Asumpció i cancel.lació de deutes	0,00	0,00	0,00	0,00
GR014	Despeses realitzades pte.aplicar pressupost	-453.679,80	623,29	0,00	0,00
GR008	adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00	0,00	0,00
GR008.a	arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00
GR008.b	contractes associació públic-privada (APPs)	0,00	0,00	0,00	0,00
GR010	Inversions realitzades per la Corp. Local per compte d'altre Ad.	0,00	0,00	0,00	0,00
GR019	préstecs	0,00	0,00	0,00	0,00
GR020	Devolucions Ingressos Pendants Aplicar Presupost	113.326,54	0,00	0,00	0,00
GR021	Consolidació Transf. Amb Altres Administracions Públiques	0,00	0,00	0,00	0,00
GR99	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total ajustaments SEC-95</b>		<b>526.752,04</b>	<b>-37.046,45</b>	<b>-827,96</b>	<b>0,00</b>
<b>Ajust de consolidació op. internes grup</b>		<b>-88,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Docum	<b>Capacitat/necessitat de finançament ajustat</b>	<b>1.432.634,53</b>	<b>8.959,52</b>	<b>-117.955,72</b>	<b>2.111,14</b>
		1,78 %	0,61 %	-3,99 %	0,29 %

ANNEX 2

CAPACITAT / NECESITAT FINANÇAMENT LIQUIDACIÓ 2019	societat GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	societat GRANOLLERS ESCENA S.L.	EPE GRANOLLERS MERCAT	societat ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	societat VOTV S.L.
<b>INGRESSOS COMPTABILITAT NACIONAL</b>					
Import net xifra negoci.	1.279.486,36	725.861,21	144.364,62	383.684,27	330.652,16
Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu.					
ingressos accesoris i altres ingressos gestió corrent	0,00	45.471,94	0,00	7.127,10	0,00
subvencions i transferències corrents	153.699,01	1.317.389,60	1.685.944,53	1.399.677,36	0,00
Ingressos financers.	536,94	0,58			268,21
ingressos (dividends)					
ingressos excepcionals	345,35	842,23		19.725,76	10,60
aportacions patrimonials	78.000,00				658.307,57
subvencions capital previst rebre					
	<b>1.512.067,66</b>	<b>2.089.565,56</b>	<b>1.830.309,15</b>	<b>1.810.214,49</b>	<b>989.238,54</b>
<b>DESPESES COMPTABILITAT NACIONAL</b>					
Aprovisionaments.	536.259,48	724.615,66	0,00	6.680,18	615.431,54
Despeses de personal.	427.935,96	454.033,31	1.218.133,85	550.572,94	163.968,26
Altres despeses d'explotació	280.402,12	882.491,69	767.985,22	1.111.500,98	208.115,90
despeses financeres i assimilades	84.387,34	8,57		0,00	
Impost de Societats	-17.580,52	0,00	0,00	-2.010,06	0,00
despeses excepcionals	600,00	135,56		23.161,45	
altres impostos		0,00		0,00	
variació immobilitzat (material, intangible, inv.inmobiliaries, existències)	45.874,18	0,00	5.882,19	12.969,23	2.209,40
variació existències prod.acabats i en curs	95.240,46				
aplicació provisions	241,96		991,10	3.595,30	1.034,55
inversions efectuades per compte de la c.local					
ajudes, transferències i subvencions concedides			17.000,00		
	<b>1.453.360,98</b>	<b>2.061.284,79</b>	<b>2.009.992,36</b>	<b>1.706.470,02</b>	<b>990.759,65</b>
<b>Ajust de consolidació op. internes grup</b>	<b>-19,26</b>	<b>-2.644,58</b>	<b>18.000,00</b>	<b>-3.080,00</b>	<b>547,58</b>
<b>RESULTAT CAPACITAT/NECESITAT FINANÇAMENT</b>	<b>58.687,42</b>	<b>25.636,19</b>	<b>-161.683,21</b>	<b>100.664,47</b>	<b>-973,53</b>

## ANNEX 3

Regla de la Despesa LIQUIDACIÓ 2019	AJUNTAMENT	MUSEU	CEEMM	CTDG
<b>Límit a la Base de la despesa</b>				
<b>LÍMIT REGLA DESPESA del PEF per l'exercici 2019</b>	<b>49.136.620,83</b>	<b>1.117.248,63</b>	<b>564.675,41</b>	<b>49.729,60</b>
<b>Valoració de canvis normatius sobre recaptació 2019</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Valor màxim base de l'exercici 2019</b>	<b>49.136.620,83</b>	<b>1.117.248,63</b>	<b>564.675,41</b>	<b>49.729,60</b>
<b>PRESSUPOST DE DESPESES 2019</b>	<b>Liquidac. 2019</b>	<b>Liquidac. 2019</b>	<b>Liquidac. 2019</b>	<b>Liquidac. 2019</b>
Capítol 1	35.032.680,24	551.958,09	2.732.767,25	48.301,24
Capítol 2	20.980.700,73	825.747,97	304.867,46	22.808,02
Capítol 3	256.048,46	0,00	488,78	
Capítol 4	9.996.529,19	3.800,00	434,88	658.307,57
Capítol 5	0,00		0,00	0,00
Capítol 6	12.337.284,23	36.770,40	32.437,99	0,00
Capítol 7	948.732,19	0,00	0,00	0,00
<b>Resultat pressupostari operacions no financeres</b>	<b>79.551.975,04</b>	<b>1.418.276,46</b>	<b>3.070.996,36</b>	<b>729.416,83</b>
ajust cap.3	-256.048,46	0,00	-488,78	0,00
<b>Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos</b>	<b>79.295.926,58</b>	<b>1.418.276,46</b>	<b>3.070.507,58</b>	<b>729.416,83</b>
<b>Ajustaments SEC</b>				
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00	0,00	0,00	0,00
Execució d'avalis	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportacions de capital	205.331,25	0,00	0,00	0,00
Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	453.679,80	-623,29	0,00	0,00
Pagaments a socis privats en el marc d'assoc.público privades segons SEC	0,00	0,00	0,00	0,00
Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00	0,00	0,00
Arrendaments financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Condonació de préstecs	0,00	0,00	0,00	0,00
Mecanisme extraordinari de pagaments a proveïdors	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0,00	0,00	0,00	0,00
No execució	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres ajustaments SEC	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>659.011,05</b>	<b>-623,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(-) Ajustament consolidació op. entre grup entitats AAPP</b>	<b>6.026.116,48</b>	<b>2.917,06</b>	<b>0,00</b>	<b>676.464,57</b>
<b>(-) Despesa finançada per fons finalistes de la UE o d'altres AAPP</b>				
	UNIO EUROPEA	311.025,95	0,00	0,00
	ESTAT	139.548,45	846,09	0,00
	COM.AUTONOMA	10.571.974,75	130.945,62	2.565.819,83
	DIPUTACIÓ	2.643.467,65	23.750,00	0,00
	ALTRES AAPP	1.484.281,56	0,00	81.518,30
		<b>15.150.298,36</b>	<b>155.541,71</b>	<b>2.647.338,13</b>
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2019</b>	<b>58.778.522,79</b>	<b>1.259.194,40</b>	<b>423.169,45</b>	<b>52.952,26</b>
<b>DIFERÈNCIA entre LÍMIT R.DESPESA 2019 i DESPESA COMPUTABLE liquidació 2019</b>	<b>9.641.900,96</b>	<b>141.945,77</b>	<b>141.505,96</b>	<b>-3.222,66</b>

ANNEX 4

REGLA DE LA DESPESA LIQUIDACIÓ 2019	societat GRANOLLERS PROMOCIONS S.A.	societat GRANOLLERS ESCENA S.L.	EPE GRANOLLERS MERCAT	societat ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L.	societat VOTV S.L.
-------------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------	-----------------------	---	--------------------

**Límit a la Base de la despesa**

LÍMIT REGLA DESPESA del PEF per l'exercici 2019	1.492.482,97	1.549.076,93	1.549.076,93	1.513.437,05	814.506,27
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Valor màxim base de l'exercici 2019</b>	<b>1.492.482,97</b>	<b>1.549.076,93</b>	<b>1.549.076,93</b>	<b>1.513.437,05</b>	<b>814.506,27</b>

DESPESES COMPTABILITAT NACIONAL	Liquidac.2019	Liquidac.2019	Liquidac.2019	Liquidac.2019	Liquidac.2019
Aprovisionaments.	536.259,48	724.615,66		6.680,18	615.431,54
Despeses de personal.	427.935,96	454.033,31	1.218.133,85	550.572,94	163.968,26
Altres despeses d'explotació	280.402,12	882.491,69	767.985,22	1.111.500,98	208.115,90
Impost de Societats	-17.580,52		0,00	-2.010,06	0,00
despeses excepcionals	600,00	135,56		23.161,45	0,00
altres impostos	31.148,78		5.882,19	12.969,23	2.209,40
variació immobilitzat (material, intangible, inv.inmobiliaries, existències)	14.725,40				
variació existències prod.acabats i en curs	95.240,46				
aplicació provisions	241,96		991,10	3.595,30	1.034,55
inversions efectuades per compte de la c.local					
ajudes, transferències i subvencions concedides			17.000,00		
	<b>1.368.973,64</b>	<b>2.061.276,22</b>	<b>2.009.992,36</b>	<b>1.706.470,02</b>	<b>990.759,65</b>

(-) Ajustament consolidació op. entre grup entitats AAPP	50.204,17	3.010,00	6.178,24	3.430,16	113.328,16
--	-----------	----------	----------	----------	------------

(-) Despesa finançada per fons finalistes de la UE o d'altres AAPP	Liquidac.2019	Liquidac.2019	Liquidac.2019	Liquidac.2019	Liquidac.2019
UNIO EUROPEA					
ESTAT					
COM.AUTONOMA	89.107,00	180.000,00	372.682,75	107.162,36	
DIPUTACIÓ	10.005,68	80.000,00	201.108,59	5.200,00	
ALTRES AAPP		16.889,60		40.000,00	
	<b>99.112,68</b>	<b>276.889,60</b>	<b>573.791,34</b>	<b>152.362,36</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2019</b>	<b>1.219.656,79</b>	<b>1.781.376,62</b>	<b>1.430.022,78</b>	<b>1.550.677,50</b>	<b>877.431,49</b>
---	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------------

DIFERÈNCIA entre LÍMIT R.DESPESA 2019 i DESPESA COMPUTABLE liquidació 2019	272.826,18	-232.299,69	119.054,15	-37.240,45	-62.925,22
--	------------	-------------	------------	------------	------------