

Exp. núm.: 4/2021/603

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 2020.

Aquesta Intervenció emet aquest informe, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel R.D. 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b.6è del R.D. 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

El motiu de l'informe es verificar que la liquidació del pressupost 2020 de l'Ajuntament de Granollers i les seves unitats institucionals públiques dependents classificades en el sector d'Administracions Públiques, 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 en els articles 3 i 6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, en endavant,) 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.

1) ANTECEDENTS

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"*.

El principi d'estabilitat pressupostària regulat en els articles 3 i 11 LOEPSF estableix les següents premisses:

- L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos de les Entitats Locals se sotmetrà als principis d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, coherent amb la normativa europea.
- S'entendrà per Estabilitat Pressupostària de les AAPP la situació d'equilibri o superàvit estructural.
- Les Corporacions Locals no podran incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, per la qual cosa hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *"el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria"*. Per tant, aquest informe no és únicament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Atenent al que s'estableix en l'article 21 LOEPSF l'informe tindrà com objectiu l'avaluació del compliment dels objectius anomenats regles fiscals: Objectiu d'estabilitat pressupostària, Regla de la despesa i Objectiu de deute públic.

L'Acord del Consell de Ministres de 25 de febrer del 2020 ha fixat els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2021-2023, de tal forma que l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals per al període esmentat era zero.

No obstant això, amb l'objectiu de dotar a les Entitats Locals de fonts de recursos suficients per a fer front a la pandèmia i seguint les recomanacions de la Comissió Europea que va aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en l'exercici 2020 i que prorrogarà pel 2021, el Consell de Ministres en data 6 d'octubre de 2020 va aprovar la suspensió de les tres regles fiscals, així d'acord al que disposa l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i l'article 11.3 de la LOEPSF, va sol·licitar en aquest acord, que el Congrés apreciés per majoria absoluta, si Espanya es troba en situació d'emergència que permeti adoptar aquesta mesura excepcional.

El passat 20 d'octubre de 2020, el Ple del Congrés dels Diputats va aprovar per majoria absoluta l'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 pel qual se sol·licita del Congrés dels Diputats l'apreciació que Espanya està sofrint una pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària, amb la finalitat d'aplicar la previsió constitucional que permet en aquests casos superar límits de dèficit estructural i de volum de deute públic.

Amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des del mateix dia en què es va prendre l'acord, queden suspesos durant l'exercici 2020 i 2021 els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa. D'aquesta manera, Espanya deixa en suspens el camí de consolidació fiscal aprovada abans de la crisi sanitària de la Covid-19.

Malgrat que els objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de despesa, aprovats pel Govern l'11 de febrer de 2020 són inaplicables per estar aprovada la seva suspensió, els Pressupostos de les Entitats Locals els continua sent aplicable la normativa pressupostària continguda en el TRLRHL i la seva normativa de desenvolupament i per tant, el principi d'estabilitat pressupostària.

Això és pel fet que els és aplicable l'apartat 1 del referit article 165 del TRLRHL, pel qual, el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat i l'article 16 del R.D.1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, pel qual la Intervenció local informarà sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en l'article 191.3 del TRLRHL, referit a l'aprovació de la liquidació del pressupost.

Aquest càlcul, que es realitzarà a efectes informatius, no assortirà cap efecte durant els exercicis 2020 i 2021 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès.

2) ENTITATS CLASSIFICADES DINS DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES A EFECTES SEC 2010.

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 2020 no hi han entitats que constin com a unitats institucional públiques dependents de l'Ajuntament de Granollers, pendents de classificació per la IGAE, 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 2020 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) |

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 2020, de les entitats dependents de l'Ajuntament de Granollers classificades dins del sector Administracions Públiques a efectes SEC 2010, 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 2020 | Resolució Alcalde 2265/2021 | 15/03/2021 | 2.413.363,95 | 1.492.087,43 |
| PATRONAT MUNICIPAL DEL MUSEU | Liquidació pressupost 2020 | Resolució Alcalde 2264/2021 | 15/03/2021 | 169.583,43 | 169.583,43 |
| CONSORCI EDUCACIÓ ESPECIAL M. MONTERO | Liquidació pressupost 2020 | Resolució President 2021/33 | 08/03/2021 | 49.799,05 | 49.799,05 |
| CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS | Liquidació pressupost 2020 | Resolució President 2021/4 | 26/02/2021 | 3.184,34 | 3.184,34 |
| GRANOLLERS PROMOCIONS S.A. | Formulació dels comptes anuals 2020 | Consell Administració | 31/03/2021 | -334.576,82 | -334.576,82 |
| GRANOLLERS ESCENA S.L. | Formulació dels comptes anuals 2020 | Consell Administració | 25/03/2021 | 70.824,05 | 70.824,05 |
| EPE GRANOLLERS MERCAT | Formulació dels comptes anuals 2020 | Consell Administració | 15/04/2021 | 161.152,05 | 161.152,05 |
| ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L. | Formulació dels comptes anuals 2020 | Consell Administració | 25/03/2021 | -213.125,58 | -213.125,58 |
| VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ S.L. | Formulació dels comptes anuals 2020 | Consell Administració | 25/03/2021 | -663.891,34 | -663.891,34 |

3) NORMATIVA D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Normativa comunitària

- El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- Manual del SEC sobre el dèficit públic i el deute públic de EUROSTAT

Normativa estatal

- Article 135 Constitució Espanyola.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera(LOEPSF).

- L'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- Els articles 4.1.b, 15.3.c, 15.4.e, de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- 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.
- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- La Disposició Final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.
- 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.
- Aprovació per majoria absoluta del Ple del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, en relació a l'Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, en el qual es sol·licitava l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021.

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 1^a 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).
- Notes informatives de 25 de juny i 6 de novembre de 2020 emeses per la Direcció General de Política Financera sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2020.

4) OBJECTIUS

4.1.- CÀLCUL DE L'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:

- 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 2020 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-10.
 - (+/-) 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 2020 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 2020, la capacitat o necessitat de finançament calculada d'acord amb els criteris SEC-10 per les entitats del grup Ajuntament de Granollers classificades com administració pública i sotmeses a pressupost limitador, és la 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 | 79.179.377,29 | -77.687.289,86 | -3.295.497,74 | -196,45 | -1.803.606,76 |
| PATRONAT MUSEU | 1.581.593,64 | -1.412.010,21 | -15.999,91 | -30,00 | 153.553,52 |
| CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO | 3.166.539,12 | -3.116.740,07 | -38,37 | 0,00 | 49.760,68 |
| CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS | 762.904,55 | -759.720,21 | -2.115,45 | 0,00 | 1.068,89 |
| | 84.690.414,60 | -82.975.760,35 | -3.313.651,47 | -226,45 | -1.599.223,67 |

- 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 2020 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. | 1.302.715,67 | -1.212.958,14 | -9.977,66 | 79.779,87 |
| GRANOLLERS ESCENA S.L. | 1.741.148,17 | -1.643.487,97 | 0,00 | 97.660,20 |
| E.P.E. GRANOLLERS MERCAT | 1.763.863,47 | -1.586.156,00 | 25.297,85 | 203.005,32 |
| ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L. | 1.393.254,67 | -1.713.049,64 | -1.146,18 | -320.941,15 |
| VALLÈS ORIENTAL TV S.L. | 921.770,14 | -932.467,88 | 4.026,03 | -6.671,71 |
| | 7.122.752,12 | -7.088.119,63 | 18.200,04 | 52.832,53 |

3. El **resultat total consolidat** (a efectes agregats) del càlcul de la necessitat o capacitat de finançament sobre la liquidació dels comptes 2020, 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 | 79.179.377,29 | -77.687.289,86 | -3.295.497,74 | -196,45 | -1.803.606,76 |
| PATRONAT MUSEU | 1.581.593,64 | -1.412.010,21 | -15.999,91 | -30,00 | 153.553,52 |
| CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO | 3.166.539,12 | -3.116.740,07 | -38,37 | 0,00 | 49.760,68 |
| CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS | 762.904,55 | -759.720,21 | -2.115,45 | 0,00 | 1.068,89 |
| GRANOLLERS PROMOCIONS S.A. | 1.302.715,67 | -1.212.958,14 | 0,00 | -9.977,66 | 79.779,87 |
| GRANOLLERS ESCENA S.L. | 1.741.148,17 | -1.643.487,97 | 0,00 | 0,00 | 97.660,20 |
| E.P.E. GRANOLLERS MERCAT | 1.763.863,47 | -1.586.156,00 | 0,00 | 25.297,85 | 203.005,32 |
| ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS S.L. | 1.393.254,67 | -1.713.049,64 | 0,00 | -1.146,18 | -320.941,15 |
| VALLÈS ORIENTAL TV S.L. | 921.770,14 | -932.467,88 | 0,00 | 4.026,03 | -6.671,71 |
| | 91.813.166,72 | -90.063.879,98 | -3.313.651,47 | 17.973,59 | -1.546.391,14 |

4.2.- CÀLCUL DE LA DESPESA COMPUTABLE.

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.

A continuació per calcular la **despesa computable** consolidada del grup Ajuntament de Granollers en la **liquidació 2020**, 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 2020 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 despeses no financeres reconegudes dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses liquidat 2020, 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'aval, 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-10:
 - (-) 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 (DA6^a LO 9/2013).

Així de les xifres de la liquidació del pressupost 2020 s'obté la despesa real computable de les entitats del grup sotmeses a pressupost limitador, que es detalla en l'ANNEX 3:

| LIQUIDACIÓ 2020 entitats amb pressupost limitatiu | AJUNTAMENT | Patronat del Museu | Consorti Montserrat Montero | Consorti Teledigital | TOTAL |
|--|----------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos | 77.492.249,77 | 1.412.010,21 | 3.116.608,48 | 759.577,70 | 82.780.446,16 |
| ajustaments SEC | 429.214,01 | -4.455,99 | 0,00 | 0,00 | 424.758,02 |
| despesa computable no financera | 77.921.463,78 | 1.407.554,22 | 3.116.608,48 | 759.577,70 | 83.205.204,18 |
| (-) despesa finançada amb fons finalistes provinents d'AAPP | -15.385.003,74 | -394.188,69 | -3.051.141,27 | 0,00 | -18.830.333,70 |
| (-) consolidació transferències (i d'altres op. internes) entre entitats del grup | -5.532.270,10 | -2.277,64 | 0,00 | -673.642,37 | -6.208.190,11 |
| (+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (-) despesa computable per inversions financ.sostenibles (DA6 ^a LO 9/2013). | -119.447,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -119.447,59 |
| TOTAL DESPESA COMPUTABLE | 56.884.742,35 | 1.011.087,89 | 65.467,21 | 85.935,33 | 58.047.232,78 |

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 2020 s'ha fet seguint la *Guía 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 (DA6^a LO 9/2013).

Així de les xifres dels comptes anuals 2020 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 2020 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) | 1.135.787,74 | 1.643.484,72 | 1.586.156,00 | 1.713.049,64 | 932.467,88 | 7.010.945,98 |
| (-) despesa finançada amb fons finalistes provinents d'AAPP | -84.466,64 | -285.748,23 | -534.111,38 | -147.328,77 | 0,00 | -1.051.655,02 |
| (-) consolidació transferències (i d'altres op. internes) entre entitats del grup | -51.971,36 | -2.956,03 | -87,00 | -6.157,64 | -101.598,96 | -162.770,99 |
| (+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (-) despesa computable per inversions financ.sostenibles (DA6ª LO 9/2013). | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DESPESA COMPUTABLE | 999.349,74 | 1.354.780,46 | 1.051.957,62 | 1.559.563,23 | 830.868,92 | 5.796.519,97 |

Finalment obtenim el quadre resum de la **despesa real computable realitzada en l'exercici 2020** per cadascuna de les entitats del grup classificades com administracions públiques, que es compara amb la despesa real computable realitzada en l'exercici 2019:

| LIQUIDACIÓ 2020 - entitats | DESPESA computable Liquidació 2019 | DESPESA computable Liquidació 2020 |
|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| AJUNTAMENT GRANOLLERS | 58.778.522,79 | 56.884.742,35 |
| PATRONAT MUSEU | 1.259.194,40 | 1.011.087,89 |
| CONSORCI EDUCACIÓ ESP. M. MONTERO | 423.169,45 | 65.467,21 |
| CONSORCI TELEDIGITAL GRANOLLERS | 52.952,26 | 85.935,33 |
| GRANOLLERS PROMOCIONS S.A. | 1.219.656,79 | 999.349,74 |
| GRANOLLERS ESCENA S.L. | 1.781.376,62 | 1.354.780,46 |
| E.P.E. GRANOLLERS MERCAT | 1.430.022,78 | 1.051.957,62 |
| ROCA UMBERT FÀBRICA DE LES ARTS S.L. | 1.550.677,50 | 1.559.563,23 |
| VALLÈS ORIENTAL TV S.L. | 877.431,49 | 830.868,92 |
| | 67.373.004,08 | 63.843.752,75 |

4.3.- CÀLCUL DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA

S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

4.3.1.- Càlcul del Deute Públic

El Consell de Ministres de 11 de febrer del 2020 va adoptar acord, ratificat pel Congrés dels Diputats, on es van fixar l'objectiu de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per l'exercici 2020 i el període 2021-2023, però aquests objectius van quedar suspesos pels exercicis 2020 i 2021 pel Ple del Congrés dels Diputats, que en data de 20 d'octubre de 2020 va aprovar per majoria absoluta l'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 pel qual es sol·licitava al Congrés l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària per motiu de la pandèmia a Espanya, amb la finalitat d'aplicar la previsió constitucional que permet en aquests casos superar límits de dèficit estructural i de volum de deute públic.

Tot i la suspensió de les regles fiscals, i en concret la de l'objectiu de deute públic, igualment serà aplicable el principi de sostenibilitat financera, perquè la suspensió no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable el principi de sostenibilitat financera, en termes de deute financer.

El deute financer s'ha de mesurar en termes de volum de deute viu i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del TRLRHL i la Disposició Final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

A l'efecte de determinar el límit d'endeutament, el total del deute viu a l'efecte del règim d'autorització es detalla en:

- Deute a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, inclosa el deute a curt termini i el deute a llarg termini, desagregant entre: emissions de deute, operacions amb entitats de crèdit, factoring sense recurs, deutes amb administracions Públiques (FFEL), arrendament financer, associacions públic-privades, pagaments ajornats amb operacions amb tercers i altres operacions de crèdit.
- Risc deduït d'Avales
- Operacions formalitzades disponibles no disposades
- Deute amb Administracions públiques diferent a la inclosa en el FFEL
- Import d'operacions projectades o formalitzades
- Altres deutes

Aquest càlcul del deute financer, tal com disposa l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, s'ha d'efectuar anualment, en ocasió de l'aprovació del pressupost i la seva liquidació.

El càlcul del deute financer igualment es realitzarà a efectes informatius, i no assortirà cap efecte durant aquest període, més enllà de conèixer els límits establerts en la normativa de les hisendes locals per a concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

El Resultat de la posició a 31/12/2020 de l'Endeutament a efectes del Protocol 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 31/12/2020 | Deute a curt termini (op.tresoreria) | Deute a llarg termini | | | | | | | TOTAL Deute viu PDE a 31/12/2020 |
|--|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | | 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 | 20.262.005,29 | 0,00 | 0,00 | 841.335,56 | 0,00 | 21.103.340,85 | 21.103.340,85 |
| 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 | 2.155.011,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.155.011,64 | 2.155.011,64 |
| 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 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | 22.417.016,93 | 0,00 | 0,00 | 841.335,56 | 0,00 | 23.258.352,49 | 23.258.352,49 |

El Resultat de la posició a 31/12/2020 de l'Endeutament a efectes de l'aplicació del règim d'autorització recollit en l'article 53 del TRLRHL i DF 31ª LPGE 2013, és el següent:

| Endeutament a efectes de l'aplicació del règim d'autorització recollit en l'article 53 de l' TRLRHL i DF 31ª LPGE 2013 a 31/12/2020 | TOTAL Deute viu PDE a 31/12/2020 | Deute formalitzat disponible i no disposat | Deutes amb AAPP | Altres Deutes | Total Deute viu a 31/12/20 a efectes art.53 TRLRHL i DF 31ª LPGE 2013 |
|---|----------------------------------|--|-----------------|---------------|---|
| AJUNTAMENT GRANOLLERS | 21.103.340,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.103.340,85 |
| 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. | 2.155.011,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.155.011,64 |
| 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 |
| TOTAL | 23.258.352,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.258.352,49 |

El Resultat dels ingressos corrents consolidats a 31/12/2020 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 l'Ajuntament de 11/05/2021, és el següent:

Drets liquidats cap 1 a 5 ajustats (consolidat grup LOEPSF) 82.052.312,65 €

| | |
|---|-----------------|
| Capítol 1. Impostos directes | 28.802.707,67 € |
| Capítol 2. Impostos indirectes | 775.636,37 € |
| Capítol 3. Taxes i altres ingressos | 16.838.570,55 € |
| - Ingressos corrents afectats a despeses de capital | -1.940.036,60 € |
| - Ingressos corrents de caràcter extraordinari | -177.288,41 € |
| | 14.721.245,54 € |
| Capítol 4. Transferències corrents | 37.241.502,75 € |
| Capítol 5. Ingressos patrimonials | 511.220,32 € |

Així s'obté el ràtio del deute viu a 31/12/2020 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 l'Ajuntament de 11/05/2021:

| | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|---------------|
| RATI LEGAL DEUTE VIU A 31/12/20 | = | $\frac{\text{Deute viu consolidat a curt i llarg a 31/12/2020}}{\text{Drets liquidats cap. 1 a 5 ajustats (consolidat grup LOEPSF)}}$ | = | $\frac{23.258.352,49 \text{ €}}{82.052.312,65 \text{ €}}$ | = | 28,35% |
|--|---|---|---|---|---|---------------|

4.3.1.- Càlcul de la morositat del 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 2020, es dedueix que el PMP global no supera el termini màxim previst en la normativa sobre morositat que la DA 5ª 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 2020 i per cadascuna de les entitats que conformen el grup, així com el PMP GLOBAL del grup:

| Entitats grup | Període Mig Pagament a proveïdors trimestral (en dies) | | | |
|---|---|--------------|--------------|--------------|
| | 1T-2020 | 2T-2020 | 3T-2020 | 4T-2020 |
| Granollers | 24,90 | 14,90 | 14,15 | 17,19 |
| C. d'Educació Especial Montserrat Montero | 38,63 | 41,15 | 17,80 | 22,50 |
| C. Teledigital Granollers | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 4,00 |
| Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat | 41,04 | 36,06 | 26,27 | 19,96 |
| Granollers Escena, S.L. | 30,14 | 41,56 | 22,70 | 23,17 |
| Granollers Promocions, S.A. | 23,48 | 11,24 | 18,49 | 18,65 |
| P. Museu Municipal | 29,40 | 27,40 | 24,56 | 28,72 |
| Roca Umbert Fàbrica de les Arts, S.L. | 22,49 | 19,91 | 25,76 | 18,23 |
| Vallès Oriental Televisió S.L.U. | 22,61 | 21,51 | 23,62 | 23,48 |
| Període mig de pagament GLOBAL | 25,84 | 16,92 | 15,58 | 17,98 |

5) DESTÍ DEL SUPERÀVIT

Pel que fa a l'aplicació de l'article 32 de la LOEPSF sobre el destí del superàvit, cal indicar que la suspensió de les regles fiscals també han afectat l'aplicació d'aquest article pel que fa al destí del superàvit de la liquidació dels pressupostos 2020 i 2021.

5.1.- Control del Destí del Superàvit de la liquidació 2018 no aplicat en el pressupost 2019:

En l'informe d'Intervenció de 18 de maig de 2020 sobre el compliment de les obligacions de la LOEPSF en la liquidació 2019, i en virtut de l'aplicació de l'article 32 i la Disposició Addicional 6ª de la LOEPSF, es va concloure que dels 3.069.011,93 € 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, només s'hi van destinar 2.636.010,44 € del Romanent de Tresoreria per a despeses generals. Per tant, s'haurien de destinar **433.001,69 €** del romanent de tresoreria general de l'exercici 2019 a reduir endeutament.

5.2.- Control del Destí del Superàvit de la liquidació 2019 en l'execució del pressupost 2020:

En l'informe d'Intervenció de 18 de maig de 2020 sobre el compliment de les obligacions de la LOEPSF en la liquidació 2019, i en virtut de l'aplicació de l'article 32 i la Disposició Addicional 6ª de la LOEPSF, es va concretar en **621.518,64 €** la part del superàvit en comptabilitat nacional de la liquidació 2019 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 superàvit.

No obstant, al acreditar-se que l'objectiu d'estabilitat pressupostària, previst en aquell moment, de la liquidació de l'exercici 2020 era 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 superava 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 €** es podria destinar a:

- Un màxim del 20% de la capacitat de finançament previsible de liquidació del 2020 (**124.303,73 €**) 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.
- La resta de superàvit (**497.214,91 €**) s'haurà de destinar a reduir el deute.

5.3.- Aplicació en l'execució del pressupost 2020 del Superàvit pendent de la liquidació 2018 i 2019:

Pel que fa a l'import dels superàvit de la liquidació del pressupost 2020 d'import 124.303,73 euros que s'havia de destinar 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, cal indicar que el Ple de l'Ajuntament de data 26/05/2020 va aprovar el suplement de crèdit del pressupost 2020 derivat del Pla de mesures socioeconòmiques finançat amb RTDG entre les que s'hi inclouen les aplicacions pressupostàries destinades al compliment del citat destí i que han tingut l'execució final següent:

| EXECUCIÓ PRESSUPOST 2020 | | pres. INICIAL | suplement SUPERÀVIT | pres. DEFINITIU | ORN | aplicació SUPERÀVIT 124.303,73 € |
|--------------------------|---|------------------|------------------------|--------------------|--------------------------|--|
| K4210/23101/13100 | CONTRATACIÓ PERSONAL LABORAL TEMPORAL | 475.682,70 | 45.500,00 | 521.182,70 | 528.890,40 | 49.023,10 |
| K4210/23101/16000 | CONTRATACIÓ PERSONAL LABORAL TEMPORAL | 354.980,00 | 19.500,00 | 374.480,00 | 355.077,31 | 15.976,90 |
| K4211/23113/48000 | ATENCIÓ ASSISTENCIALS EMERGENCIA SOCIAL | 5.000,00 | 60.000,00 | 65.000,00 | 54.447,59 | 54.447,59 |
| | | | 125.000,00 | | | 119.447,59 |
| | | | | | superàvit pendent | 4.856,14 |

D'acord amb la citada execució el superàvit pendent d'aplicar corresponent a les liquidacions dels pressupostos 2018 i 2019 és d'import 935.072,74 €, d'acord al detall següent:

- superàvit pendent d'aplicació de la liquidació del pressupost 2018: 433.001,69 €
- superàvit pendent d'aplicació de la liquidació del pressupost 2019: 502.071,05 € (497.214,91 € + 4.856,14 €)

Per procedir al compliment de destinar el superàvit pendent d'aplicar corresponent a les liquidacions dels pressupostos 2018 i 2019 a finançar la reducció de l'endeutament vigent, la Corporació va procedir a no concertar l'operació d'endeutament prevista en el pressupost 2020 d'import 6.915.000 euros, i mitjançant acord de Ple de 28/07/2020 es va aprovar modificació de crèdit del pressupost 2020 per substituir el citat finançament amb els recursos excidentaris afectats d'import 2.953.238,13 € (excés de finançament afectat i compromís d'ingrés del préstec 2019 sense destí de despesa d'inversió) i la resta d'import 3.961.761,87 € amb romanent de tresoreria per a despeses generals, import aquest últim que conté els superàvits resultants de les liquidacions 2018 i 2019 que estan subjectes al compliment de l'article 32 de la LOEPSF.

Així doncs i tenint en compte el previst en el punt 13.4.2 de la nota informativa de la DGPF de la Generalitat de 25/06/2020, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per l'exercici 2020, 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", s'acredita el compliment del destí del superàvit pendent d'aplicar corresponent a les liquidacions dels pressupostos 2018 i 2019:

| liquidació pressupost | superàvit | Destí superàvit | |
|--------------------------|-------------------|---|--|
| | | Despeses S.Socials i promoció social (art.3 RDLlei 8/20 i art.20 RDLlei 11/20) | Reducció de l'endeutament vigent |
| 2018 | 433.001,69 | | 433.001,69 |
| 2019 | 621.518,64 | 119.447,59 | 502.071,05 |
| | | | 935.072,74 |

CONCLUSIONS DE L'INFORME D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2020.

- 1. Càlcul de l'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 2020 un resultat consolidat a efectes d'estabilitat pressupostària de **NECESSITAT DE FINANÇAMENT** d'import **1.546.391,14 euros**, d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.
- 2. Càlcul de la despesa computable.**- 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 2020 d'import **63.843.752,75 euros**.
- 3. Càlcul del Deute Públic.**- De les entitats que conformen el grup administració pública de l'Ajuntament de Granollers a efectes SEC-10, s'ha obtingut un volum de Deute viu a 31/12/2020 d'import **23.258.352,49 €**, calculat d'acord al previst a l'article 53 del TRLRHL i DF 31ª LPGE 2013. De conformitat amb la normativa vigent s'han determinat els ingressos corrents consolidats d'aquestes entitats corresponents a la liquidació del pressupost 2020 en **82.052.312,65 €**, per tant a l'efecte de determinar el límit de deute de les entitats del grup a efectes SEC-10, s'ha avaluat el percentatge de deute viu a 31/12/2020, calculat d'acord al previst a l'article 53 del TRLRHL i DF 31ª LPGE 2013, en el **28,35 %**, que és inferior als límits d'endeutament regulats en la normativa vigent situats en el 75% i 110% dels ingressos corrents consolidats.
- 4. Càlcul del Deute comercial de la LOEPSF.**- De les entitats que conformen el grup administració pública de l'Ajuntament de Granollers a efectes SEC-10, s'ha acreditat que en el primer, segon, tercer i quart trimestre de l'exercici 2020 el Període Mig de Pagament global als proveïdors del grup no ha superat el límit previst en la normativa de morositat de 30 dies.
- 5. Control de l'aplicació en l'execució del pressupost 2020 del Superàvit pendent de la liquidació 2018 i 2019.**- Del superàvit pendent d'aplicació corresponent a la liquidació del pressupost 2018 d'import **433.001,69 €** s'ha acreditat que en l'exercici 2020 s'ha destinat a la reducció de l'endeutament net. Pel que fa al superàvit de la liquidació del pressupost 2019 d'import **621.518,64 €** s'ha acreditat que s'han destinat 119.447,59 € 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. La resta d'import **502.071,05 €** s'ha destinat en l'exercici 2020 a la reducció de l'endeutament net.

Fer constar també que d'acord amb l'informe emès en data 18 de maig del 2020 sobre la liquidació de l'exercici 2019, es posava de manifest l'incompliment de la regla de la despesa. Així, s'indicava com a conclusió la necessitat d'elaborar un Pla Econòmic Financer (PEF) per tal de corregir aquesta desviació en els exercicis 2020 i 2021. No obstant, com ja s'ha indicat les regles fiscals resten suspeses pels exercicis 2020 i 2021 i en conseqüència, també l'elaboració de PEF així com la vigència dels que s'haguessin aprovats.

En conclusió, malgrat l'incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de l'exercici 2019 no procedeix elaborar cap PEF ni fer-ne el seguiment en la seva execució per restar suspeses l'aplicació de les regles fiscals.

6. 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 2020 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.
7. El saldo del Romanent de tresoreria per a despeses generals (positiu) corresponent a la liquidació del pressupost 2020 de les entitats amb pressupost limitador del grup, 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.

ANNEX 1

| CAPACITAT / NECESITAT FINANÇAMENT LIQUIDACIÓ 2020 | AJUNTAMENT | P.MUSEU | consorci CEEMM | consorci TDG |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| PRESSUPOST INGRESSOS | | | | |
| Capítol 1 | 28.849.909,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capítol 2 | 775.636,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capítol 3 | 15.494.129,02 | 84.358,49 | 21.966,89 | 2.115,45 |
| Capítol 4 | 32.242.349,08 | 1.497.235,15 | 3.134.129,23 | 760.789,10 |
| Capítol 5 | 505.102,93 | 0,00 | 43,00 | 0,00 |
| Capítol 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capítol 7 | 1.312.250,19 | 0,00 | 10.400,00 | 0,00 |
| Total d'ingressos no financers (cap.1 a 7) | 79.179.377,29 | 1.581.593,64 | 3.166.539,12 | 762.904,55 |
| PRESSUPOST DE DESPESES | | | | |
| Capítol 1 | 37.265.621,06 | 614.408,08 | 2.865.249,80 | 81.717,31 |
| Capítol 2 | 20.985.061,72 | 794.602,13 | 250.923,80 | 22.603,94 |
| Capítol 3 | 195.040,09 | 0,00 | 131,59 | 142,51 |
| Capítol 4 | 10.639.878,95 | 3.000,00 | 434,88 | 655.256,45 |
| Capítol 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capítol 6 | 8.475.688,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capítol 7 | 126.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total despeses no financers (capítols 1 a 7) | 77.687.289,86 | 1.412.010,21 | 3.116.740,07 | 759.720,21 |
| Rtat. pressupostari operacions no financeres | 1.492.087,43 | 169.583,43 | 49.799,05 | 3.184,34 |

| AJUSTAMENTS SEC | | AJUNTAMENT | P.MUSEU | consorci CEEMM | consorci TDG |
|------------------------------|--|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| GR0.a) | Ajust recaptació ingressos CAP.1 | -1.087.234,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GR0.b) | Ajust recaptació ingressos CAP.2 | -111.279,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GR0.c) | Ajust recaptació ingressos CAP.3 | -1.171.426,04 | -20.455,90 | -38,37 | -2.115,45 |
| 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.a | Interessos | 1.318,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GR006.b | 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 | -451.418,10 | 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 | 0,00 | 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 | -114.214,01 | 4.455,99 | 0,00 | 0,00 |
| GR008 | adquisicions amb pagament aplaçat | -315.000,00 | 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 CCLL per compte d'altres AAPP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GR019 | préstecs | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GR020 | Devolucions Ingressos Pendants Aplicar Presupost | -46.244,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GR021 | Consolidació Transf. amb Altres Administracions Públiques | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GR099 | Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total ajustaments SEC | | -3.295.497,74 | -15.999,91 | -38,37 | -2.115,45 |

| | | | | |
|--|----------------|---------------|-------------|-------------|
| Ajust de consolidació op. internes grup | -196,45 | -30,00 | 0,00 | 0,00 |
|--|----------------|---------------|-------------|-------------|

Document signat electrònicament (RD 1671/2009), autenticitat verificable mitjançant el Codi Segur de Validació CSV:

| | | | | |
|-------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| Capacitat/req. ajustat | -1.803.606,76 | 153.553,52 | 49.760,68 | 1.068,89 |
|-------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|

ANNEX 2

| CAPACITAT / NECESITAT FINANÇAMENT LIQUIDACIÓ 2020 | societat GRANOLLERS PROMOCIONS S.A. | societat GRANOLLERS ESCENA S.L. | EPE GRANOLLERS MERCAT | societat ROCA UMBERT FABRICA LES ARTS S.L. | societat VOTV S.L. |
|--|--|---------------------------------------|-----------------------------|---|-----------------------|
| INGRESSOS COMPTABILITAT NACIONAL | 1.302.715,67 | 1.741.148,17 | 1.763.863,47 | 1.393.254,67 | 989.238,54 |
| Import net xifra negoci. | 1.095.252,03 | 306.441,81 | 35.956,32 | 248.425,90 | 330.652,16 |
| Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu. | | | | | |
| ingressos accessoris i altres ing.gestió corrent | 626,05 | 15.706,90 | | 160,00 | |
| subvencions i transferències corrents | 128.324,77 | 1.416.750,00 | 1.727.907,15 | 1.144.643,77 | |
| Ingressos financers. | 512,82 | 1,57 | | | 268,21 |
| ingressos (dividends) | | | | | |
| ingressos excepcionals | | 2.247,89 | | 25,00 | 10,60 |
| aportacions patrimonials | 78.000,00 | | | | 658.307,57 |
| subvencions capital previst rebre | | | | | |
| DESPESES COMPTABILITAT NACIONAL | 1.212.958,14 | 1.643.487,97 | 1.586.156,00 | 1.713.049,64 | 990.759,65 |
| Aprovisionaments. | 501.820,30 | 428.652,52 | | 24.389,17 | 615.431,54 |
| Despeses de personal. | 433.024,63 | 496.678,78 | 1.176.998,41 | 603.524,36 | 163.968,26 |
| Altres despeses d'exploració | 198.945,77 | 718.153,42 | 402.215,04 | 1.020.609,46 | 208.115,90 |
| despeses financeres i assimilades | 77.170,40 | 3,25 | | | |
| Impost de Societats | | | | -2.704,27 | |
| despeses excepcionals | | | | 4.100,00 | |
| altres impostos | | | | | |
| variació immob. (material, intangible, inv.inmobil., exist.) | 1.997,04 | | | 63.130,92 | 2.209,40 |
| variació existències prod.acabats i en curs | | | | | |
| aplicació provisions | | | | | 1.034,55 |
| inversions efectuades per compte de la c.local | | | | | |
| ajudes, transferències i subvencions concedides | | | 6.942,55 | | |
| Ajust de consolidació op. internes grup | -9.977,66 | 0,00 | 25.297,85 | -1.146,18 | 547,58 |
| Capacitat/necessitat de finançament ajustat | 79.779,87 | 97.660,20 | 203.005,32 | -320.941,15 | -973,53 |

ANNEX 3

| Regla de la Despesa LIQUIDACIÓ 2020 | AJUNTAMENT | P.MUSEU | consorci CEEMM | consorci TDG |
|---|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| TOTAL DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2019 | 58.778.522,79 | 1.259.194,40 | 423.169,45 | 52.952,26 |

PRESSUPOST DE DESPESES 2020

| | Liquidac.2020 | Liquidac.2020 | Liquidac.2020 | Liquidac.2020 |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Capítol 1 | 37.265.621,06 | 614.408,08 | 2.865.249,80 | 81.717,31 |
| Capítol 2 | 20.985.061,72 | 794.602,13 | 250.923,80 | 22.603,94 |
| Capítol 3 | 195.040,09 | 0,00 | 131,59 | 142,51 |
| Capítol 4 | 10.639.878,95 | 3.000,00 | 434,88 | 655.256,45 |
| Capítol 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capítol 6 | 8.475.688,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capítol 7 | 126.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resultat pressupostari operacions no financeres | 77.687.289,86 | 1.412.010,21 | 3.116.740,07 | 759.720,21 |
| ajust cap.3 | -195.040,09 | 0,00 | -131,59 | -142,51 |
| Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos | 77.492.249,77 | 1.412.010,21 | 3.116.608,48 | 759.577,70 |

| Ajustaments SEC | 429.214,01 | -4.455,99 | 0,00 | 0,00 |
|--|------------|-----------|------|------|
| 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'avals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aportacions de capital | 0,00 | 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 | 114.214,01 | -4.455,99 | 0,00 | 0,00 |
| Pagaments a socis privats (assoc.público privades segons SEC) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Adquisicions amb pagament aplaçat | 315.000,00 | 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 |

| | | | | |
|---|----------------------|------------------|-------------|--------------------|
| (-) Ajustament consolidació op. entre grup entitats AAPP | -5.532.270,10 | -2.277,64 | 0,00 | -673.642,37 |
|---|----------------------|------------------|-------------|--------------------|

| | | | | |
|---|-----------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| (-) Despesa finançada per fons finalistes UE o altres AAPP | -15.385.003,74 | -394.188,69 | -3.051.141,27 | 0,00 |
| UNIO EUROPEA | 327.691,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ESTAT | 153.543,76 | 846,09 | 0,00 | 0,00 |
| COM.AUTONOMA | 11.854.029,49 | 284.392,60 | 3.051.141,27 | 0,00 |
| DIPUTACIÓ | 2.163.046,18 | 108.950,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRES AAPP | 886.693,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| Despeses Inversions finançament sostenibles 2020 | -119.447,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|---|--------------------|-------------|-------------|-------------|

| | | | | |
|---|----------------------|---------------------|------------------|------------------|
| TOTAL DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2020 | 56.884.742,35 | 1.011.087,89 | 65.467,21 | 85.935,33 |
|---|----------------------|---------------------|------------------|------------------|

ANNEX 4

| REGLA DE LA DESPESA LIQUIDACIÓ 2020 | societat GRANOLLERS PROMOCIONS S.A. | societat GRANOLLERS ESCENA S.L. | EPE GRANOLLERS MERCAT | societat ROCA UMBERT FABRICA LES ARTS S.L. | societat VOTV S.L. |
|---|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|----------------------|
| TOTAL DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2019 | 1.219.656,79 | 1.781.376,62 | 1.430.022,78 | 1.550.677,50 | 877.431,49 |
| DESPESES COMPTABILITAT NACIONAL | Liquidac.2020 | Liquidac.2020 | Liquidac.2020 | Liquidac.2020 | Liquidac.2020 |
| Aprovisionaments. | 501.820,30 | 428.652,52 | 0,00 | 24.389,17 | 349.892,35 |
| Despeses de personal. | 433.024,63 | 496.678,78 | 1.176.998,41 | 603.524,36 | 382.433,64 |
| Altres despeses d'explotació | 198.945,77 | 718.153,42 | 402.215,04 | 1.020.609,46 | 192.000,90 |
| Impost de Societats | | | | -2.704,27 | |
| despeses excepcionals | | | | 4.100,00 | |
| altres impostos | 1.997,04 | | | 63.130,92 | 8.140,99 |
| variació immobilitzat (material, intangible, inv.inmobil., existències) | | | | | |
| variació existències prod.acabats i en curs | | | | | |
| aplicació provisions | | | | | |
| inversions efectuades per compte de la c.local | | | | | |
| ajudes, transferències i subvencions concedides | | | 6.942,55 | | |
| Total Despeses comptabilitat nacional | 1.135.787,74 | 1.643.484,72 | 1.586.156,00 | 1.713.049,64 | 932.467,88 |
| (-) Ajustament consolidació op. entre grup entitats AAPP | -51.971,36 | -2.956,03 | -87,00 | -6.157,64 | -101.598,96 |
| (-) Despesa finançada per fons finalistes UE o altres AAPP | -84.466,64 | -285.748,23 | -534.111,38 | -147.328,77 | 0,00 |
| UNIO EUROPEA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ESTAT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| COM.AUTONOMA | 72.624,00 | 190.748,23 | 262.504,60 | 107.328,77 | 0,00 |
| DIPUTACIÓ | 11.842,64 | 95.000,00 | 271.606,78 | 40.000,00 | 0,00 |
| ALTRES AAPP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despeses Inversions finançament sostenibles 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2020 | 999.349,74 | 1.354.780,46 | 1.051.957,62 | 1.559.563,23 | 830.868,92 |

Signat digitalment per Isabel Mas
Parés
Data: 12/05/2021 10:51:13