

INFORME D'INTERVENCIÓ
en relació a la
FORMACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2021

Exp. 1205/2022

CONTINGUT

Primer.- LEGISLACIÓ APLICABLE	2
Segon.- ÀMBIT SUBJECTIU DEL COMPTE GENERAL	2
Tercer.- TRÀMITS DEL COMPTE GENERAL i COMPLIMENT DE TERMINIS.....	3
Quart.- CONTINGUT DEL COMPTE GENERAL.....	5
A. Documentació bàsica (Regles 45 i 46 de la ICAL):	5
I. Ajuntament d'Arenys de Munt:	5
II. Comptes Anuals de la Societat de capital íntegrament municipal GUSAM SA:	5
B. Documentació complementària (Regles 45.3 i 48 de la ICAL):	6
C. Altra documentació adjunta a l'expedient:	6
Cinquè.- DADES DEL COMPTE GENERAL 2021	6
I. AJUNTAMENT D'ARENYS DE MUNT:	6
A. Anàlisi econòmic patrimonial:	6
a) Balanç.....	6
b) Compte del resultat econòmic-patrimonial	8
c) Estat de canvis en el patrimoni net	9
d) Estat de fluxos d'efectiu.....	12
B. Anàlisi financer:	13
a) Romanent de Tresoreria	13
b) Estat de tresoreria.....	14
c) Endeutament	14
d) Estalvi net i Deute viu.....	15
C. Anàlisi de la gestió pressupostària:	16
a) Execució del pressupost.....	16
b) Resultat pressupostari	17
c) Romanents de crèdit.....	18
d) Estabilitat pressupostària.....	18
D. Memòria:	18
II. GUSAM	18
a) Balanç de situació	19
b) Compte de pèrdues i guanys.....	19
c) Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts.....	19
d) Estat de canvis en el patrimoni net.....	20
e) Estat de fluxos d'efectiu.....	20
f) Memòria dels Comptes Anuals	20
Sisè.- CONCLUSIONS	21

D'acord amb la Regla 47.1 de la Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, la Intervenció **ha format el compte general de l'Ajuntament d'Arenys de Munt de l'exercici 2021**, que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari.

Per a la formació del Compte General s'ha tingut en compte el següent:

Primer.- LEGISLACIÓ APLICABLE

- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional: Article 4.2.b).
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLHL): Articles 208 a 212.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat pública (ICAL).
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (LRJSP).
- Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat (PGC).
- Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital (TRLSC).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera: Article 15.5
- Llei 7/1985 de 2 d'abril, de Bases de Règim Local: Articles 21.1.f), 22.2.e), i 114 i ss.
- Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (DL 2/2003): Articles 52.2.f), 53.1.g), 58, 101 i 104.
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel que s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF): Article 41.18 i 127.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF)
- Bases d'execució del pressupost: Article 61.

Segon.- ÀMBIT SUBJECTIU DEL COMPTE GENERAL

D'acord amb la regla 44.2 de la ICAL, el Compte General de l'Ajuntament d'Arenys de Munt està integrat pels comptes dels ens següents:

- a) El compte de la pròpia Entitat local
- b) Els comptes anuals de la societat mercantil amb capital íntegrament propietat de les entitats locals, GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT S.A. (GUSAM, SA.)

Tercer.- TRÀMITS DEL COMPTE GENERAL I COMPLIMENT DE TERMINIS

Rendiment de comptes:

D'acord amb els articles 21.1.f) de la LBRL, 53.1.g) del DL 2/2003, i 212 del TRLHL, els estats i els comptes de l'Entitat local els retrà el President de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què correspongui. Els estats i comptes de les societats mercantils amb capital íntegrament públic hauran de rendir-se i proposar-se inicialment pels òrgans competents de les mateixes, havent de formular-se com a màxim el 31 de març, i també han de remetre's a l'entitat local en el mateix termini anterior, el 15 de maig.

Les dates de rendició i remissió dels comptes i de l'Ajuntament i de GUSAM han estat els següents:

	Data rendició legal	Data rendició	Data remissió legal	Data remissió
Ajuntament	15/05/2022	07/07/2022	-	-
GUSAM	31/03/2022	30/03/2022	15/05/2022	23/05/2022

Formació del Compte General:

Un cop rendits els comptes, correspon a la Intervenció de l'Ajuntament d'Arenys de Munt formar el Compte General per tal que es pugui sotmetre a informe de la Comissió Especial de Comptes abans de l'1 de juny de 2022, d'acord amb l'art. 212.2 del TRLHL.

La formació del Compte General del 2021 finalitza en data de la signatura d'aquest document, que és posterior a la data indicada.

Examen, estudi i informe del Compte General:

D'acord amb l'article 58 del DL 2/2003, correspon a la Comissió especial de comptes l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Per a l'exercici adequat de les seves funcions, la comissió pot requerir, per mitjà de l'alcalde o alcaldessa, la documentació complementària que consideri necessària i la presència dels membres i els funcionaris de la corporació especialment relacionats amb els comptes que s'analitzin.



La comissió és integrada per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat en l'ajuntament o igual per a cada grup, si bé en aquest darrer cas s'aplica el sistema de vot ponderat.

D'acord amb el ROM de l'Ajuntament d'Arenys de Munt la configuració de la Comissió serà la següent amb la següent ponderació dels vots. El regidor no adscrit, segons el ROM, no forma part de cap comissió:

ERC:	6 vots
JxAdeMunt:	3 vots
PSC:	2 vots
CUP:	1 vot

Els comptes generals i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim, 15 dies abans de la primera reunió (article 101.3 DL 2/2003). Es podran efectuar reunions preparatòries si el president ho acorda o si ho demana una quarta part, almenys, del nombre legal de membres de la Comissió.

La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà informe. Tant els Comptes com l'informe emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de 15 dies, a fi que, durant aquest temps i 8 dies més es puguin presentar per escrit totes les reclamacions, objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si se'n formulen, la Comissió Especial les examinarà i emetrà un nou informe.

Aprovació del Compte General:

Finalment, d'acord amb l'article 212 del TRLHL el Compte General, acompanyat de l'informe/s de la Comissió Especial i les reclamacions o objeccions formulades, es sotmetrà a l'aprovació del Ple de la corporació. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents, abans del dia 1 d'octubre de 2022.

Fiscalització del Compte General:

La fiscalització del Compte General correspon a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, d'acord amb l'art. 49.4 de la ICAL i 115 de la LBRL. Per aquest motiu, un cop aprovat el Compte General el President rendirà els comptes a l'esmentat òrgan de control extern, essent el termini màxim establert el 15 d'octubre (art. 223 del TRLHL).

Quart.- CONTINGUT DEL COMPTE GENERAL

Conforme la Regla 45.1 de la ICAL, els documents que componen els estats i comptes anuals són els següents:

A. Documentació bàsica (Regles 45 i 46 de la ICAL):

I. Ajuntament d'Arenys de Munt:

- a) Balanç.
- b) Compte del resultat econòmic-patrimonial.
- c) Estat de canvis en el patrimoni net.
- d) Estat de fluxos d'efectiu.
- e) Estats de liquidació del pressupost:
 - Resum de l'estat d'execució del pressupost de despeses.
 - Resum de l'estat d'execució del pressupost d'ingressos.
 - Resultat pressupostari.
 - Estat del Romanent de Tresoreria.
- f) Memòria.

Conforme la Regla 45.2 de la ICAL, els comptes esmentats anteriorment han estat elaborats seguint el Pla General de Comptabilitat adaptat a l'Administració Local, annex a la ICAL.

II. Comptes Anuals de la Societat de capital íntegrament municipal GUSAM SA:

- a) Balanç de situació
- b) Compte de pèrdues i guanys
- c) Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts
- d) Estat de canvis en el patrimoni net
- e) Memòria dels Comptes Anuals

GUSAM elabora aquesta estats de forma abreujada d'acord amb els articles 257 i 257 del TRLSC. L'Estat de fluxos d'efectiu no s'ha elaborat en tant que no és obligatori quan es formula un balanç abreujat, d'acord amb l'art. 257.3 del TRLSC.

Conforme la Regla 46 de la ICAL, els comptes esmentats anteriorment s'han d'elaborar en aplicació del Pla General de Comptabilitat.

B. Documentació complementària (Regles 45.3 i 48 de la ICAL):

- a) Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici.
- b) Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en les mateixes a favor de l'entitat local, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.

C. Altra documentació adjunta a l'expedient:

La Memòria adjunta la següent documentació:

- Ordenança general de subvencions (2016 amb modificacions 2021)
- Pla estratègic de subvencions 2020-2023 (vigent al 2021)

També s'incorporen al Compte General els següents informes emesos per la Intervenció:

- Informe sobre el Pressupost General de l'exercici 2021
- Informe d'avaluació del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (regles fiscals) en el Pressupost 2021
- Informe de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021
- Informe d'avaluació del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (regles fiscals) en la Liquidació 2021
- Informe de l'art.15 del RCI, relatiu a les resolucions adoptades per l'alcalde contràries a les objeccions efectuades, les principals anomalies en matèria d'ingressos, els informes d'omissió de la funció interventora i els resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa de l'exercici 2020 (exp. 727/2021). Se'n va donar compte al Ple de 13/05/2021.

Cinquè.- DADES DEL COMPTE GENERAL 2021

I. AJUNTAMENT D'ARENYS DE MUNT:

A. Anàlisi econòmic patrimonial:

a) Balanç

El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona els següents imports:



Ajuntament
d'Arenys de Munt

BALANÇ	2021	2020	Variació 21-20	
Actiu no corrent	21.241.902,10	19.817.478,72	1.424.423,38	7,19%
Actiu corrent	9.065.032,18	8.313.532,02	751.500,16	9,04%
TOTAL ACTIU	30.306.934,28	28.131.010,74	2.175.923,54	7,73%
Patrimoni net	28.048.250,03	26.215.742,51	1.832.507,52	6,99%
Passiu no corrent	273.346,19	410.562,85	-137.216,66	-33,42%
Passiu corrent	1.985.338,06	1.504.705,38	480.632,68	31,94%
TOTAL PATR. NET I PASSIU	30.306.934,28	28.131.010,74	2.175.923,54	7,73%

Vistes les dades del balanç i tenint en compte l'exercici immediat anterior i l'evolució dels components del balanç, es pot observar el següent:

- ✓ Hi ha equilibri patrimonial: els béns de l'Actiu no corrent estan totalment finançats amb els capitals permanents (Patrimoni net i Passiu no corrent).
- ✓ L'actiu i el passiu, en termes globals, augmenta un 7,73 %.
- ✓ L'actiu no corrent presenta les dades amb el valor net comptable, descomptades les amortitzacions. Aquest augmenta un 7,19 % per l'augment de les inversions materials i també de les financeres, en aquest darrer cas com a causa de la comptabilització de l'adscripció de la xarxa d'aigua i clavegueram a GUSAM.
- ✓ L'actiu corrent augmenta un 9,04 % que correspon bàsicament a un augment de la tresoreria en més de 0,7 milions d'euros. Les causes del moviment en tresoreria s'observa en el llistat "Estat de fluxos d'efectiu" (apartat d) de més avall).
- ✓ El patrimoni net experimenta un increment de 6,99 %, essencialment per l'estalvi generat en els resultats i per l'augment de subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats.
- ✓ El passiu no corrent disminueix un 33,42 %, per la reclassificació dels deutes amb entitats de crèdit i arrendaments financers, de llarg a curt termini.
- ✓ El passiu corrent augmenta un 31,94 %, motivat per l'augment de despeses de gestió amb proveïdors.
- ✓ El fons de maniobra o capital circulant, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent, és positiu de 7.079.694,12 €, determinat per la diferència entre

l'actiu corrent de 9.065.032,18 € i el passiu corrent de 1.985.338,06 €, import lleugerament superior als 6.808.826,64 € del 2020.

b) Compte del resultat econòmic-patrimonial

El resultat econòmic-patrimonial de l'exercici és d'estalvi per import de 1.207.552,26 €, que suposa un increment d'un 23,91 % respecte l'exercici anterior, d'acord amb el quadre següent:

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC- PATRIMONIAL	2021	2020	Variació 21-20	
Ingressos tributaris i urbanístics	5.815.130,73	5.814.186,45	944,28	0,02%
Transferències i subvencions rebudes	3.240.775,46	3.051.575,12	189.200,34	6,20%
Vendes i prestacions de serveis	33.554,52	21.554,83	11.999,69	55,67%
Variació d'existències				
Treballs realitzats x entitat per immobilitzat				
Altres ingressos de gestió ordinària	472.388,39	293.309,87	179.078,52	61,05%
Excessos de provisions				
TOTAL INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	9.561.849,10	9.180.626,27	381.222,83	4,15%
Despeses de personal	-3.179.286,00	-3.011.445,24	-167.840,76	5,57%
Transferències i subvencions	-1.474.991,28	-1.489.679,43	14.688,15	-0,99%
Aprovisionaments				
Altres despeses de gestió ordinària	-3.121.482,96	-2.673.039,90	-448.443,06	16,78%
Amortització de l'immobilitzat	-1.043.564,95	-1.073.407,10	29.842,15	-2,78%
TOTAL DESPESES GESTIÓ ORDINÀRIA	-8.819.325,19	-8.247.571,67	-571.753,52	6,93%
RESULTAT DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA	742.523,91	933.054,60	-190.530,69	-20,42%
Deterioració valor i resultats alienació immobilitzat	-22,63	0,00	-22,63	
Altres partides no ordinàries	772.184,67	16.607,28	755.577,39	4549,68%
RESULTAT OPERACIONS NO FINANCERES	1.514.685,95	949.661,88	565.024,07	59,50%
Ingressos financers	48.319,78	26.905,68	21.414,10	79,59%
Despeses financeres	-9.963,77	-19.289,45	9.325,68	-48,35%
Despeses financeres imputades actiu				
Variació valor raonable				
Diferències de canvi				
Deterioració valor, baixes, alienació actius i passius financers	-403.255,26	-116.913,18	-286.342,08	244,92%
Subvencions per operacions financeres	57.765,56	134.170,82	-76.405,26	-56,95%
RESULTAT OPERACIONS FINANCERES	-307.133,69	24.873,87	-332.007,56	-1334,76%
RESULTAT ESTALVI NET DE L'EXERCICI	1.207.552,26	974.535,75	233.016,51	23,91%
+ AJUSTOS COMPTE RTAT EX ANTERIOR				
RESULTAT	1.207.552,26	974.535,75	233.016,51	23,91%

Vistes les dades del compte de resultats i tenint en compte l'exercici immediat anterior i l'evolució del mateix, es pot observar el següent:

- ✓ Els Ingressos de gestió ordinària han augmentat un 4,15 % (381.222,83 €) , girant la tendència de l'any anterior en el que va haver una disminució de casi un 7 % respecte al 2019. Les Despeses han augmentat un 6,93 % (571.753,52 €). No obstant això, indicar que les despeses ordinàries s'han finançat amb Romanent Líquid de Tresoreria en un import de 1.075.360,32 €.
- ✓ Les variacions més importants en els ingressos són l'augment de transferències i subvencions rebudes en un 6,20 % (189.200,34 €) , mentre que els ingressos tributaris i urbanístics es mantenen.
- ✓ Les variacions més importants en despeses corresponen a les Altres despeses de gestió ordinària en un 16,78 % (448.443,06 €) i després a l'increment de les Despeses de personal en un 5,57 % (167.840,76 €), i mentre que les Transferències i subvencions es mantenen.
- ✓ Al finalitzar l'exercici s'han dotat les corresponents amortitzacions de l'immobilitzat.

Així mateix, en aplicació del principi comptable d'importància relativa no s'han comptabilitzat periodificacions.

c) Estat de canvis en el patrimoni net

L'estat de canvis en el patrimoni net informa de la quantia i la composició del patrimoni net, així com de les causes i motius de la seva variació.

La seva estructura, determinada per la ICAL, es divideix en 3 parts:

1. Estat total de canvis en el patrimoni net

L'estat total de canvis en el patrimoni net informa de la variació produïda entre dos exercicis comptables en el patrimoni net de l'entitat i dels motius que han provocat aquest canvi. Concretament, informa dels ajustos per canvis de criteris comptables i correccions d'errors, d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici i d'operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries, així com d'altres variacions:



Ajuntament
d'Arenys de Munt

ESTAT DE CANVIS EN PATRIMONI NET	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvi de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL EXERCICI 2020	18.642.248,13	5.980.426,31	-	1.593.068,07	26.215.742,51
AJUSTOS PER CANVIS CRITERIS I CORRECCIÓ D'ERRORS	-	16.873,09	-	-	16.873,09
PATR. NET INICIAL AJUSTAT INICI EXERCICI 2021	18.642.248,13	5.997.299,40	-	1.593.068,07	26.232.615,60
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2021	-	1.291.470,61	-	524.163,82	1.815.634,43
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici	-	1.207.552,26	-	524.163,82	1.731.716,08
2. Operacions patrimonials amb entitat propietària	-	-	-	-	-
3. Altres variacions del patrimoni net	-	83.918,35	-	-	83.918,35
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2021	18.642.248,13	7.288.770,01	0,00	2.117.231,89	28.048.250,03

L'Estat de canvis en el patrimoni net mostra un patrimoni net al final de l'exercici de 28.048.250,03 €, superiors als 26.215.742,51 € obtinguts al 2020. Presenta el següent detall:

- I. El patrimoni està format pels comptes de patrimoni (100) i patrimoni rebut (101), i no ha experimentat variacions.
- II. El patrimoni generat recull els resultats econòmic-patrimonials d'exercicis anteriors (120) ajustat i les variacions originades pel resultat de l'exercici (129). Addicionalment aquest estat recollirà ingressos o despeses que tinguin com a origen errors en el seu reconeixement en exercicis anteriors.
- III. No s'han realitzat ajustos per canvis de valors.
- IV. Les subvencions rebudes recullen principalment els moviments de subvencions per finançament de l'immobilitzat i les variacions derivades de la imputació a resultats de l'exercici de l'import proporcional a la dotació a l'amortització efectuada.

2. Estat d'ingressos i despeses reconegudes

Recull tant el resultat de l'exercici com els ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net i els traspassos al compte del resultat o al valor inicial de la partida coberta. És a dir, el resultat de l'exercici i els moviments dels comptes dels grups 8 i 9, donant un resultat esperat en cas d'imputació total dels imports reconeguts, d'acord amb el següent detall:

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	2021	2020
I. Resultat econòmic patrimonial	1.207.552,26 €	974.535,75 €
II. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net:	712.898,00 €	89.628,22 €
1. Immobilitzat no financer		
2. Actius i passius financers		
3. Cobertures comptables		
4. Subvencions rebudes	712.898,00 €	89.628,22 €
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta:	- 188.734,18 €	- 163.835,41 €
1. Immobilitzat no financer		
2. Actius i passius financers		
3. Cobertures comptables		
4. Subvencions rebudes	- 188.734,18 €	- 163.835,41 €
IV. TOTAL ingressos i despeses reconegudes (I+II+III)	1.731.716,08 €	900.328,56 €

L'Estat dona un total de 1.731.716,08 € (superior als 900.328,56 € obtinguts al 2020), configurat pels següents conceptes:

- I. Resultat econòmic i patrimonial: recull l'import del resultat de l'exercici (129), d'estalvi per import 1.207.552,26 €.
- II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (9401): corresponen a les subvencions rebudes i reconegudes com a ingressos imputats al patrimoni net (712.898,00 €)
- III. Transferències al compte del resultat econòmic i patrimonial (8401): recull el valor de les subvencions rebudes que s'han traslladat al resultat de l'exercici atesa la finalitat de cada subvenció i el criteri d'imputació (188.734,18 €).

3. Operacions amb les entitats propietàries

Aquest apartat informa de les operacions amb l'entitat o entitats propietàries, que en el cas de l'Ajuntament no disposa d'operacions atès que no pertany a cap entitat.

d) Estat de fluxos d'efectiu

L'estat de fluxos d'efectiu informa sobre l'origen o procedència i el destí o aplicació dels actius financers representatius d'efectiu i equivalents. Segons el tipus d'activitat que els ha produït, es distingeixen en:

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	2021	2020	Variació 21-20	
I. Fluxos d'Efetiu de les activitats de Gestió	2.578.224,38	1.831.949,43	746.274,95	40,74%
A) Cobraments:	14.304.963,00	11.910.183,99	2.394.779,01	20,11%
B) Pagaments:	11.726.738,62	10.078.234,56	1.648.504,06	16,36%
II. Fluxos d'Efetiu de les activitats d'Inversió	-1.728.822,49	-889.712,83	-839.109,66	94,31%
C) Cobraments:	22.754,00	15.147,00	7.607,00	50,22%
D) Pagaments:	1.751.576,49	904.859,83	846.716,66	93,57%
III. Fluxos d'Efetiu de les activitats de Finançament	-108.830,06	-1.918.468,38	1.809.638,32	-94,33%
G) Cobraments per emissió de passius financers	27.462,26	159.729,18	-132.266,92	-82,81%
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:	136.292,32	2.078.197,56	-1.941.905,24	-93,44%
IV. Fluxos d'Efetiu Pendants de Classificació	1.905,89	712,89	1.193,00	167,35%
I) Cobraments pendants d'aplicació	6.152.392,00	5.675.124,11	477.267,89	8,41%
J) Pagaments pendants d'Aplicació	6.150.486,11	5.674.411,22	476.074,89	8,39%
VI. Increment/Disminució Neta de l'Efetiu i Actius Líquids equivalents a l'efetiu (I+II+III+IV+V)	742.477,72	-975.518,99	1.717.996,71	-176,11%
Efetiu i actius líquids equivalents a l'efetiu a l'inici de l'exercici	6.882.535,92	7.858.054,91	-975.518,99	-12,41%
Efetiu i actius líquids equivalents a l'efetiu al final de l'exercici	7.625.013,64	6.882.535,92	742.477,72	10,79%

L'Estat de fluxos d'efectiu mostra un increment d'un 10,79 % de l'efetiu i actius líquids, amb un saldo final a la tresoreria de 7.625.013,64 €, superior en 742.477,72 € respecte als 6.882.535,92 € existents a finals de l'exercici 2020.

De l'estat anterior destaca:

- ✓ Els fluxos d'efectiu de les activitats de gestió haurien estat suficients per atendre el pagament de les activitats de gestió i també les d'inversió. També haurien estat suficients per a cobrir les activitats de finançament.
- ✓ La principal activitat generadora d'efectiu prové de dels Ingressos tributaris seguit de les Transferències i subvencions rebudes, mentre que la major part dels pagaments corresponen a altres pagaments, seguit de despeses de personal, altres despeses de gestió i de Transferències i subvencions concedides. S'ha generat un flux positiu de 2,5 milions d'euros.
- ✓ Les activitats d'inversió han generat un flux negatiu de tresoreria per import d'1,7 milions d'euros, per atendre el pagament d'inversions reals.
- ✓ Els fluxos per activitats de finançament han generat un flux negatiu de tresoreria per import de 0,1 milions d'euros, a diferència dels 1,9 milions de l'any anterior motivats per l'amortització anticipada de préstecs que es va realitzar dins de l'exercici 2020.
- ✓ Els fluxos pendents de classificació corresponen principalment als moviments generats per la recaptació delegada a l'ORGT.

B. Anàlisi financer:

a) Romanent de Tresoreria

El romanent de tresoreria total resultant del tancament de l'exercici és de 8.557.499,00 €, que minorat pels saldos de dubtós cobrament i l'excés de finançament afectat, dona un romanent de tresoreria per a despeses generals de 6.697.248,36 €, lleugerament inferior als 6.811.368,39 € obtinguts al 2020.

Tot i que a la ICAL el romanent de tresoreria es considera una magnitud de caràcter pressupostari, és també un indicador de solvència segons estableix la "Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2021", de 26 de gener de 2021.

El TRLHL considera que existeix equilibri financer a curt termini si el romanent de tresoreria per a despeses generals dona un valor positiu. En cas contrari, si aquest fos negatiu, caldria, segons l'article 193 del TRLRHL, adoptar les mesures legals corresponents per tal d'absorbir el dèficit esmentat.

b) Estat de tresoreria

La gestió de la tresoreria dona el següent resultat, d'acord amb l'Estat de Fluxes d'efectiu:

Saldo inicial	6.882.535,92
Cobraments	20.507.571,26
Pagaments	-19.765.093,54
Existències finals a tresoreria	7.625.013,64

La gestió de la tresoreria, feta durant l'any ha permès finalitzar l'exercici amb compliment del termini preceptiu, essent el període mig de pagament a 31 de desembre de 2021 de 28,64 dies:

Trimestre 2021	PMP Ajuntament
1 Trimestre	30,06
2n Trimestre	40,46
3r Trimestre	43,51
4t Trimestre	28,64

c) Endeutament

a) Préstecs amb entitats de crèdit

L'endeutament amb entitats de crèdit presenta el següent detall:

Deute a 1/01/2021.....	600.958,99 €
Deute a 31/12/2021.....	1.647.191,78 €

b) Deute amb l'Administració de l'Estat per liquidacions negatives de la participació en els seus tributs

L'evolució durant l'exercici 2021 de les liquidacions negatives de la participació en els tributs de l'Estat (PIE), ha estat la següent, sense saldo pendent de reintegrar a 31/12/2021:

	Deute 1-1-21	Deute 31-12-21
PIE 2008-2009	37.483,74 €	0,00 €

c) *Leasings*

A 31/12/2021 existeixen un total de 2 *leasings*, que presenten el següent detall:

	Deute 1-1-21	Deute 31-12-21
2017/1/BBVALE LEASING BBVA MÀQUINA ESCOMBRAR	11.220,45 €	0,00 €
2019/1/BBVALE LEASING BBVA GESPA CAMP FUTBOL	145.467,84 €	123.908,59 €
2017 LEASING COTXE	3.844,47 €	0,00 €
2018 LEASING 4*4	11.070,46 €	5.621,46 €
TOTAL	171.603,22 €	129.530,05 €

d) **Estalvi net i Deute viu**

L'estalvi net que es desprèn de la liquidació del pressupost 2021 és el següent:

	EUROS	Ajustos	EUROS AJUSTAT
INGRESSOS capítols 1 a 5	9.647.694,88 €	CCEE 4.336,66 €	9.643.358,22
DESPESES capítols 1, 2, 4	7.593.603,61 €	OR amb RLT 1.075.360,32 €	6.518.243,29
		ESTALVI BRUT	3.125.114,93
		Anualitat teòrica	253.561,65
		ESTALVI NET	2.871.553,28

29,78%

L'estalvi net ajustat de 2.871.553,28 € és lleugerament superior a l'obtingut al 2020 (2.593.326,32 €) si bé representen un % similar (29,78 % i 29,48 % respectivament).

El deute viu s'obté del quocient entre el deute viu i els ingressos corrents ajustats, i a 31/12/2021 presenta les següents dades:

INGRESSOS capítols 1 a 5	9.643.358,22 €
Capital pendent a 31/12/2021	1.647.191,78 €
DEUTE VIU	17,1%

El deute viu representa un 17,1%, superior al 6,8% obtingut a 31/12/2020.

C. Anàlisi de la gestió pressupostària:

a) Execució del pressupost

■ Ingressos d'exercici corrent:

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	Pendent de cobr.	Estat d'execució
1	IMPOSTOS DIRECTES.	4.391.873,03		4.391.873,03	4.796.429,51	4.414.415,60	45.066,37	4.369.349,23	427.080,28	404.556,48
2	IMPOSTOS INDIRECTES.	50.000,00		50.000,00	62.011,91	57.255,90		57.255,90	4.756,01	12.011,91
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS.	2.638.096,63		2.638.096,63	1.448.909,91	1.022.442,90	4.054,99	1.018.387,91	430.522,00	-1.189.186,72
4	TRANSFERÈNCIA CORRENTS.	2.622.953,59	216.408,23	2.839.361,82	3.039.172,21	3.102.448,63	67.276,42	3.035.172,21	4.000,00	199.810,39
5	INGRESSOS PATRIMONIALS.	163.235,77		163.235,77	301.171,34	217.500,99	16,72	217.484,27	83.687,07	137.935,57
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	408.488,47	579.730,03	988.218,50	745.715,27	745.715,27		745.715,27		-242.503,23
8	ACTIUS FINANCERS.	17.467,00	3.566.473,73	3.583.940,73	30.407,00	22.754,00		22.754,00	7.653,00	-3.553.533,73
9	PASSIUS FINANCERS.	2.131.543,81		2.131.543,81	27.462,26	27.462,26		27.462,26		-2.104.081,55
	Suma total ingressos	12.423.658,30	4.362.611,99	16.786.270,29	10.451.279,41	9.609.995,55	116.414,50	9.493.581,05	957.698,36	-6.334.990,88

El grau d'execució del pressupost d'ingressos (drets reconeguts nets respecte les previsions totals -descomptat el romanent finançador de modificacions de crèdit-) ha estat del 79,06 %, un percentatge inferior al 93,60 % realitzat l'any 2020.

■ Ingressos d'exercicis tancats:

Pendent 1/1	2.326.750,61 €
Modificacions saldo inicial	999,47 €
Drets anul·lats	40.856,02€
Drets cancel·lats	193.684,81 €
Drets recaptats	541.066,76 €
Drets pendent de cobrament	1.552.142,49 €

■ Despeses de l'exercici corrent:

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL.	3.400.665,35	48.444,44	3.449.109,79	3.179.286,00	3.109.704,70		3.109.704,70	69.581,30	269.823,79
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	3.129.802,47	889.087,84	4.018.890,31	3.059.008,29	2.760.298,59		2.760.298,59	298.709,70	959.882,02
3	DESPESES FINANCERES.	18.292,55	104,04	18.396,59	9.986,61	10.834,97	848,36	9.986,61		8.409,98
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	1.417.948,05	439.446,41	1.857.394,46	1.355.309,32	1.241.392,77		1.241.392,77	113.916,55	502.085,14
6	INVERSIONS REALS.	4.299.369,40	2.762.555,22	7.061.924,62	1.897.211,63	1.606.368,39		1.606.368,39	290.843,24	5.164.712,99
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	40.749,48	175.511,78	216.261,26	114.049,96	61.264,31		61.264,31	52.785,65	102.211,30
8	ACTIUS FINANCERS.	8.000,00	20.000,00	28.000,00	13.000,00	13.000,00		13.000,00		15.000,00
9	PASSIUS FINANCERS.	108.831,00	27.462,26	136.293,26	136.292,32	136.292,32		136.292,32		0,94
	Suma total despeses	12.423.658,30	4.362.611,99	16.786.270,29	9.764.144,13	8.939.156,05	848,36	8.938.307,69	825.836,44	7.022.126,16

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2021 ha estat del 58,17 %, inferior al 66,11% d'execució l'any 2020.

▪ Despeses d'exercicis tancats:

Obligacions pendents de pagament 1/1	517.878,62 €
Modificacions saldo inicial o anul·lacions	-631,56 €
Total obligacions	517.247,06 €
Prescripcions	2.563,18 €
Pagaments realitzats	514.603,56 €
Obligacions pendents de pagament	80,32 €

▪ Les modificacions de crèdit:

Crèdits extraordinaris	264.458,95 €
Suplements de crèdits	1.613.971,46 €
Ampliacions de crèdit	- €
Transferències de crèdit (positives)	119.546,60 €
Transferències de crèdit (negatives)	119.546,60 €
Incorporació de romanents de crèdit	2.202.679,12 €
Generacions de crèdit	289.214,46 €
Baixes per anul·lació	7.712,00 €
TOTAL MODIFICACIONS	4.362.611,99 €

b) Resultat pressupostari

El resultat pressupostari és el següent:

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	9.647.694,88	7.603.590,22		2.044.104,66
b) Operacions de capital	745.715,27	2.011.261,59		-1.265.546,32
1. Total operacions no financeres (a+b)	10.393.410,15	9.614.851,81		778.558,34
c) Actius financers	30.407,00	13.000,00		17.407,00
d) Passius financers	27.462,26	136.292,32		-108.830,06
2. Total operacions financeres (c+d)	57.869,26	149.292,32		-91.423,06
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	10.451.279,41	9.764.144,13		687.135,28
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			2.452.993,12	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			359.780,64	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			816.236,07	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			1.906.537,69	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				2.683.672,97

De l'anàlisi del resultat pressupostari ajustat de l'any 2021 se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat suficients per finançar les despeses pressupostàries.

c) Romanents de crèdit

Els romanents de crèdits a 31 de desembre ascendeixen a 7.022.126,16 €, d'acord amb el següent detall, essent incorporables el que eren compresos a final d'any:

Romanents de crèdit compromesos	2.400.290,35 €
Romanents de crèdit no compromesos	4.621.835,81 €
TOTAL ROMANENTS DE CRÈDIT	7.022.126,16 €

d) Estabilitat pressupostària

Respecte a l'estabilitat pressupostària regulada en la LOEPSF, s'estarà al que disposa l'Informe emès per la Intervenció, d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit del deute, corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2021, que s'adjunta a l'expedient.

D. Memòria:

La Memòria, i els seus dos annexos, ha estat signada per l'Alcalde-President en data 7/07/2022, data en que aquesta Intervenció considera rendits els comptes de l'Ajuntament.

La Memòria s'ajusta a l'estructura i els continguts determinats per la ICAL.

II. GUSAM

Els comptes anuals abreujats de GUSAM de l'exercici 2021 van ser formulats pel Consell d'Administració en data 30/03/2022.

Actualment es troben auditats provisionalment per la Intervenció en exercici del control financer. Inicialment, i d'acord amb el memoràndum provisional elaborat per FAURA-CASAS com auditor independent contractat per a l'assistència a l'òrgan de control intern. En l'informe provisional d'Intervenció es fa constar: *"Segons la meva opinió, els comptes anuals adjunts*

expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts. Ja no es reiteren les excepcions formulades l'any anterior que tenien a veure amb les instal·lacions adscrites al servei de gestió i explotació d'abastament d'aigua i del clavegueram a l'Entitat, al haver-se regularitzat aquesta situació dins de l'exercici 2021.

Els comptes de GUSAM van ser aprovats per la Junta General en data 22/06/2022 (articles 253, 272 i 279 del TRLSC).

A títol de resum, la societat ha retut els següents Comptes, que seran provisionals fins a la seva aprovació en Junta:

a) Balanç de situació

Reflexa el total del seu actiu, ascendint a 6.734.444,76 €, mateix import que el seu patrimoni net i passiu. La comptabilització dins l'exercici 2021 de la xarxa d'aigua i clavegueram a GUSAM en tant que prestadora del servei per encàrrec ha tingut impacte en les dades de l'exercici 2020, pel que la xifra que apareix en la columna "Exercici 2020" és diferent a la que es va obtenir el 31/12/2020.

b) Compte de pèrdues i guanys

Desprèn un resultat de l'exercici de 209.550,82 €, essent inferior al resultat del 2020, que va ser de 289.232,67 €.

c) Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts

Presenta les següents dades:

		Saldo 2021	Saldo 2020
A)	RESULTAT DEL COMPTE DE PERDUES I GUANYES	209.550,82	289.232,67
	TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PERDUES I GUANYES		
VIII.	Subvencions, donacions i llegats rebuts	-21.754,56	-21.754,56
IX	Efecte impositiu	54,39	54,39
C)	Total transferències al compte de pèrdues i guanyes (VI+VII+VIII+IX)	-21.700,18	-21.700,18
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)	187.850,64	267.532,49

d) Estat de canvis en el patrimoni net

Presenta les següents dades:

		Capital Escripurat	Reserves	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
A)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	2.052.449,36	783.490,71	213.501,69	626.083,25	3.675.525,01
II.	Ajustaments per errors originats en exercicis anteriors				573.967,75	573.967,75
B)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020	2.052.449,36	783.490,71	213.501,69	1.200.051,00	4.249.492,76
I.	Total ingressos i despeses reconegudes			289.232,67		289.232,67
III.	Altres variacions del patrimoni net		213.501,69	-213.501,69		0,00
C)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	2.052.449,36	996.992,40	289.232,67	1.200.051,00	4.538.725,43
II.	Ajustaments per errors originats en 2020				-21.700,18	-21.700,18
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021	2.052.449,36	996.992,40	289.232,67	1.178.350,82	4.517.025,25
I.	Total ingressos i despeses reconegudes			209.550,82	-21.700,18	187.850,64
III.	Altres variacions del patrimoni net		289.232,67	-289.232,67		0,00
E)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	2.052.449,36	1.286.225,07	209.550,82	1.156.650,64	4.704.875,89

e) Estat de fluxos d'efectiu

No s'ha elaborat al no ser obligatori.

f) Memòria dels Comptes Anuals

En la Memòria es desenvolupa i explica la informació continguda en el Compte de Pèrdues i Guanyes i en el Balanç de Situació. El seu contingut es considera suficient per explicar de forma global la situació de la societat, el seu patrimoni i la seva gestió al llarg de l'exercici.



Sisè.- CONCLUSIONS

D'acord amb els antecedents exposats, s'informa que el Compte General de l'exercici 2021 de l'Ajuntament d'Arenys de Munt ha estat format per aquesta Intervenció, i s'ha fet d'acord amb el contingut i el procediment regulat a la normativa exposada en els antecedents.

Malgrat això, es fa constar:

- que d'acord amb l'article 29.3 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local, els comptes anuals de GUSAM de l'exercici 2021 es troben pendents de l'informe definitiu derivat de l'auditoria de comptes anuals realitzat per aquesta Intervenció, amb la finalitat de verificar si els comptes anuals representen tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, l'execució del pressupost, d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris d'aplicació i que contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. L'informe actualment es troba en període d'al·legacions. Haurà d'estar finalitzat abans de l'aprovació del Compte General pel Ple.

Arenys de Munt, juliol 2022.

La Interventora,
Neus Gironès i Biarnés