



**Expedient núm.: X-2021-041991**

**Informe Econòmic financer**

**Procediment:** Aprovació del pressupost municipal (model normal) per a l'exercici 2022.

**Assumpte: Informe economico-financer**

**INFORME ECONOMICO-FINANCIER**

D'acord amb el que es disposa en l'article 168.1.e) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en l'article 18.1.e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació a l'expedient d'aprovació del Pressupost Municipal per a l'exercici 2022, emeto el següent,

**INFORME**

**PRIMER.** Tal com recull la legislació vigent, aquest informe econòmic financer conté una exhaustiva anàlisi dels criteris utilitzats per a l'avaluació dels ingressos, l'anàlisi de les operacions de crèdit previstes, per al finançament d'inversions, i en definitiva, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i com a conseqüència d'això l'efectiva anivellació del pressupost.

PRESSUPOST INGRESSOS CONSOLIDAT ANY 2022					
Capítol	Descripció	Ajuntament	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Impostos directes	23.813.200,00			23.813.200,00
2	Impostos indirectes	650.010,00			650.010,00
3	Taxes, preus públics, altres ingressos	32.774.530,00	60.760,00		32.835.290,00
4	Transferències corrents	14.136.050,00	1.325.000,00	1.325.000,00	14.136.050,00
5	Ingressos patrimonials	1.759.760,00			1.759.760,00
6	Alienació inversions reals	0,00			0,00
7	Transferències de capital	3.447.373,00			3.447.373,00
8	Actius financers	75.060,00			75.060,00
9	Passius financers	4.980.000,00			4.980.000,00
<b>Total ingressos</b>		<b>81.635.983,00</b>	<b>1.385.760,00</b>	<b>1.325.000,00</b>	<b>81.696.743,00</b>
PRESSUPOST CONSOLIDAT DE DESPESES 2022					
Capítol	Descripció	Ajuntament	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Despeses de personal	20.282.864,00	574.033,00		20.856.897,00
2	Despeses béns corrents i serveis	44.298.536,00	810.227,00		45.108.763,00
3	Despeses financeres	466.000,00	1.500,00		467.500,00
4	Transferències corrents	3.076.150,00		1.325.000,00	1.751.150,00
5	Fons de contingència i imprevistos	30.000,00			30.000,00
6	Inversions reals	8.340.373,00			8.340.373,00
7	Transferències de capital	87.000,00			87.000,00
8	Actius financers	75.060,00			75.060,00
9	Passius financers	4.980.000,00			4.980.000,00
<b>Total despeses</b>		<b>81.635.983,00</b>	<b>1.385.760,00</b>	<b>1.325.000,00</b>	<b>81.696.743,00</b>
(a) Total ingressos no financeres. Capítols 1 a 7		76.580.923,00	1.385.760,00		76.641.683,00
(b) Total despeses no financeres. Capítols 1 a 7		76.580.923,00	1.385.760,00		76.641.683,00
<b>Total (a-b) ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA..</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>





## SEGON. Avaluació dels Ingressos.

En general els ingressos estimats pel proper exercici econòmic de 2022 s'han avaluat amb criteris de màxima prudència, en la majoria dels casos les previsions inicials estan per sota dels drets reconeguts nets en els darrers exercicis.

Els ingressos d'aquest Ajuntament s'han calculat en termes generals mitjançant les tres següents variables macroeconòmiques: a) tenint principalment les dades econòmiques de la liquidació del Pressupost de 2020 en relació a, b) la mitjana dels darrers tres exercicis econòmics per obtenir una major seguretat jurídica i econòmica davant de possibles desviacions a l'alça o baixa, i finalment, c) d'acord amb l'avanç de liquidació dels deu (10) primers mesos de l'exercici 2021 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat.

### Ingressos per impostos directes (Capítol 1)

Les previsions d'ingressos per impostos directes, s'han efectuat amb criteris de prudència, així s'han calculat també mitjançant les quatre variables econòmiques abans esmentades: a) en primer lloc, tenint principalment les dades econòmiques de la liquidació del Pressupost de 2020; b) en segon lloc, en relació a la mitjana dels darrers tres anys per major seguretat jurídica i econòmica davant de possibles desviacions a l'alça o baixa, c) en tercer lloc, d'acord amb l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2021 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat i, d) finalment en quart lloc, en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOFF previstes per a l'exercici 2022.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
IBI rústica	13.200	12.000	10.000	6.850	10,00%	20,00%
IBI Urbana	19.000.000	19.200.000	20.600.000	17.700.000	-1,04%	-6,80%
Impost vehicles tracció mecànica	2.200.000	2.400.000	2.200.000	2.120.000	-8,33%	9,09%
Imp. increment valor terrenys naturalesa urbana	1.400.000	1.400.000	1.300.000	900.000	0,00%	7,69%
IAE	1.200.000	1.300.000	1.150.000	1.000.000	-7,69%	13,04%

### Ingressos per impostos indirectes (Capítol 2)

Les previsions d'ingressos per impostos indirectes (ICIO) s'han efectuat amb criteris de prudència, així s'han calculat mitjançant sempre amb les quatre variables econòmiques: a) tenint principalment les dades econòmiques de la liquidació del Pressupost de 2020; b) en relació a la mitjana dels darrers tres anys per major seguretat jurídica i econòmica davant de possibles desviacions a l'alça o baixa; c) d'acord amb l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2021 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat i, d) finalment en base a estimacions de





recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOFF previstes per a l'exercici 2022.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
290 Impost construccions, instal·lacions i obres	650.000	500.000	700.000	0,00%	30,0%	-28,6%
291 Despeses sumptuàries	10	10	10	0,00%	0,0%	0,0%

### Ingressos per taxes, Preus Públics i altres Ingressos (Capítol 3).

Les previsions d'ingressos per les taxes, preus públics i altres ingressos del Capítol 3er., s'han efectuat amb criteris de prudència, així s'han calculat mitjançant les quatre variables macroeconòmiques següents: a) en primer lloc, tenint principalment les dades econòmiques de la liquidació del Pressupost de 2020, b) en segon lloc, en relació a la mitjana dels darrers tres anys per major seguretat jurídica i econòmica davant de possibles desviacions a l'alça o baixa, c) en tercer lloc, d'acord amb l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2021 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat i, d) finalment en quart lloc, en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOFF previstes per a l'exercici 2022.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
30 Taxes per prestació de serveis públics bàsics	22.380.000	18.194.200	18.486.500	17.469.100	23,01%	-1,58%
31 Taxes per prestació de serveis de caràcter social	1.164.000	925.000	1.170.600	1.184.000	25,84%	-20,98%
32 Taxes per realització activitats competència local	685.510	437.010	395.810	380.810	56,86%	10,41%
33 Taxes aprofitament especial domini públic	4.366.690	3.393.600	3.259.140	3.276.690	28,67%	4,13%
34 Preus públics	1.199.010	1.290.520	1.370.910	1.041.510	-7,09%	-5,86%
35 Contribucions especials	0	0	0	0	0,00%	0,00%
36 Vendes	103.300	88.390	102.700	102.700	16,87%	-13,93%
38 Reintegrant d'operacions corrents	5.000	10.000	10.000	10.000	-50,00%	0,00%
39 Altres ingressos	2.871.020	2.561.320	1.960.820	1.950.830	12,09%	30,62%

### Ingressos per Transferències Corrents (Capítol 4)<sup>1</sup>

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 4 de Transferències Corrents, s'han calculat prenent com a base les atorgades durant els quatre darrers anys i, les aportacions corresponents a les Participació en Tributs de l'Estat d'acord amb la LGPE2021, pròrroga anualitats 2019, 2020 i 2021.

<sup>1</sup> En aquest apartat es recolliran les estimacions d'ingressos que són transferits per altres Administracions Públiques d'acord amb les estimacions històriques del percebut en exercicis anteriors. Aquestes estimacions provenen de la llei o de convenis i programes que l'Entitat Local ha subscrit amb altres Organismes o Entitats Públiques.



Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
42 De l'Administració de l'Estat	9.750.010	8.741.350	8.175.520	8.138.270	11,54%	6,92%
43 De la Seguretat Social	10	10	10	10	0,00%	0,00%
45 De Comunitats autònomes	3.643.520	3.352.445	3.479.910	3.120.890	8,68%	-3,66%
46 D'Entitats Locals	445.000	457.360	255.810	278.800	-2,70%	78,79%
47 D'Empreses Privades	297.510	277.510	277.000	392.010	7,21%	0,18%
48. Aportacions familiars i entitats sense ànim de lucre	0	20	0	0	-100,00%	0,00%

### Ingressos Patrimonials (Capítol 5)

Els ingressos Patrimonials previstos per 2022, s'han consignat d'acord la base de les previsions de la Tresoreria Municipal i de la mitjana aritmètica dels darrers tres anys que detalladament als efectes de la projecció del principi de prudència econòmica i financera, són:

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
50 Interessos de títols i valors	0	0	0	0	0,0%	0,0%
51 Interessos de bestretes i préstecs concedits	30	30	30	30	0,0%	0,0%
52 Interessos de dipòsits	150	150	150	150	0,0%	0,0%
53 Dividens i participació en beneficis	20	20	20	20	0,0%	0,0%
54 Rendes de béns immobles	28.750	28.750	45.400	45.360	0,0%	-36,7%
55 Productes de concessions i aprofitaments especials	1.729.810	1.384.770	1.642.785	1.656.260	24,9%	-15,7%
59 Altres ingressos patrimonials	1.000	1.000	1.000	1.000	0,0%	0,0%

### Ingressos per alienació de patrimoni (Capítol 6)

S'efectua una obertura de l'aplicació pressupostària en previsió de possibles alienacions de patrimoni municipal.

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	inicial 2022	inicial 2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
60 Alienació d'inversions reals	0	10	10	0	-100,00%	0,00%

### Ingressos per Transferències de Capital (Capítol 7)<sup>2</sup>

Els ingressos previstos en el Capítol 7, Transferències de Capital de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2022 s'han calculat sobre la base de les subvencions previstes i/o concedides per les següent Entitats Públiques i Entitats Privades:

<sup>2</sup> En aquest apartat s'inclouen les subvencions concedides per Organismes i Entitats Públiques destinades a finançar inversions de les quals es té certesa de la seva concessió i compromís ferm d'aportació. En el cas que no existeixi compromís ferm els crèdits que es financen amb les subvencions quedaran en situació de no disponibles fins que s'acrediti tal compromís ferm.





Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
72 De l'Administració de l'Estat	0	0	0	0	0	0
75 De Comunitats autònomes	2.904.373	3.204.373	3.472.679	3.372.679	-9,4%	-7,7%
76 D'Entitats Locals	543.000	544.000	547.000	744.000	-0,18%	-0,55%
77 D'Empreses Privades	0	0	0	1.199.443	0	0
78. Aportacions familiars i entitats sense ànim de lucre	0	0	0	0	0	0
79 De l'Exterior	0	0	0	0	0	0

### Ingressos per Actius financers (Capítol 8)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 8 d'Actius Financers, com cada any són les procedents dels reintegraments de les bestretes al personal funcionari i laboral.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021
82 Reinteguments i préstecs del sector públic	30	30	30	30	0,0%
83 Reinteguments i préstecs fora del sector públic	75.010	75.010	20	20	0,0%
84 Devolució de dipòsits constituïts	20	20	20	20	0,0%
87 Romanents de tresoreria					

### Ingressos per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Els ingressos previstos en el Capítol 9, Passius Financers de l'estat dels Ingressos del Pressupost de 2022 són al costat de les transferències de capital previstes en el Capítol 7 i les contribucions especials previstes en el Capítol 3, els necessaris per escometre les inversions reals consignades en el Capítol 6 «inversions reals» de l'Estat de Despeses del Pressupost, i incloses en el Pla d'Inversions a realitzar en l'exercici econòmic de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	inicial 2022	inicial 2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
91 Préstecs rebuts sector públic	4.980.000	4.613.000	4.650.000	3.500.000	8,0%	-0,8%

### TERCER. Avaluació de Despeses

Les despeses d'aquest Ajuntament s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2020 i, l'avanç de liquidació dels deu (10) primers mesos de l'exercici 2021 deduïts de l'estat de tramitació de despeses segons ens mostra la comptabilitat municipal al mes de novembre de 2021.





Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica de les despeses del Pressupost d'aquest Ajuntament per a aquest exercici segons es detalla a continuació per capítols.

### **Despeses de Personal (Capítol 1)**

Existeix correlació econòmica i cobertura jurídica entre els crèdits del Capítol 1er de Despeses de Personal, inclosos al Pressupost i l'Annex I de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic.

Segons l'article 90 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del règim local, correspon a cada Corporació local aprovar anualment, a través del pressupost, la plantilla, que ha de comprendre tots els llocs de treball reservat a funcionaris, personal aboral i personal eventual.

*"Les plantilles ha de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense els que els costos de personal puguin superar els límits que es fixin amb caràcter general."*

Quant a la massa salarial, en principi s'ha de partir del que fixa l'article 21 del RDL 5/2015, de 30 d'octubre, pel que se aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, que estableix :

*"Les quanties de les retribucions bàsiques i l'increment de les quanties globals de les retribucions complementaries dels funcionaris, així com l'increment de la massa salarial del personal laboral, hauran de reflectir-se per cada exercici pressupostari en la corresponent llei de pressupostos.. No podran acordar-se increments retributius que globalment suposin un increment de la massa salarial superior a los límits fixats anualment en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al personal."*

El passat 15 d'octubre es publicà en el Boletín Oficial de las Cortes Generales, el Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022. Tot seguit us en resumim allò més rellevant:

#### **1) Despeses de personal (art. 19):**

- Les retribucions del personal al servei del sector públic no poden experimentar un increment global superior al 2 % respecte de les vigents a 31 de desembre de 2021, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, tant pel que fa als efectius de personal com a la seva antiguitat.
- La massa salarial del personal laboral es pot incrementar també en el mateix percentatge màxim previst en el punt anterior.
- Les despeses d'acció social, definides com a beneficis, complements o millores diferents a les contraprestacions per raó del treball, la finalitat de les quals és satisfer determinades necessitats que responguin a circumstàncies personals del personal al servei del sector públic, no poden incrementar-se en termes globals l'any 2022 respecte de les de 2021.





Ajuntament de  
Lloret de Mar

- Durant 2022 les entitats del sector públic, tal i com es defineixen en aquest art. 19, poden dur a terme aportacions a plans de pensions de la modalitat d'ocupació o contractes de d'assegurança col·lectiva, sempre que no se superi l'increment esmentat al punt primer.
- S'estableixen les quanties de les retribucions del personal funcionari corresponents als conceptes de sou i triennis dels grups A1, A2, B, C1, C2, i E o agrupacions professionals de l'art. 76 EBEP, referides a 12 mensualitats, així com les del sou i triennis a percebre en les dues pagues extraordinàries. Totes elles s'incrementen un 2 %.
- Les limitacions retributives ho seran sens perjudici de les adequacions singulars i excepcionals que resultin imprescindibles pel contingut dels llocs de treball, per la variació d'efectius o pel grau de consecució d'objectius. Els acords, convenis o pactes que impliquin increments retributius superiors a aquells que es descriuen en aquest article s'han d'adequar a allò que disposa la LLPGE, esdevenint inaplicables les clàusules que s'hi oposin.

## **2)Oferta pública d'ocupació, contractes i nomenaments temporals del personal del sector públic:**

### **2.1) Per a administracions públiques (art. 20)**

El 2022 es pot incorporar personal de nou ingrés amb una relació indefinida al sector públic, tenint sempre en compte les disponibilitats pressupostàries del Capítol I. No computen en el límit màxim de la taxa de reposició:

- El personal que s'incorpori en execució de processos selectius corresponents a ofertes públiques d'ocupació d'exercicis anteriors.
- Les places que es convoquin per promoció interna, ni els cessaments derivats d'aquests processos.
- Les corresponents a personal declarat indefinit no fix per sentència judicial.
- Les convocatòries de places de personal fix que s'adrecin exclusivament a militars professionals de tropa i marineria, amb les condicions i requisits que s'especifiquen a l'apartat U.6.e de l'art. 20.
- Com a novetat per a 2022, les places necessàries per a la posada en marxa i funcionament de nous serveis l'establiment dels quals vingui imposat per una norma estatal, autonòmica o local; i en els serveis públics que passin a prestar-se per gestió directa, el nombre de places que les empreses externes destinaven a la prestació d'aquell servei concret.

S'hi regulen les següents taxes de reposició:

- 120 % per als sectors prioritaris a què es refereix l'apartat U.3 de l'art. 20. Entre ells destaquem el control i lluita contra el frau fiscal, laboral, de subvencions públiques i en matèria de Seguretat Social, i de control de l'assignació eficient de recursos públics; l'assessorament jurídic i la gestió de recursos públics; l'assistència directa a la ciutadania en els serveis socials i serveis de transport públic; places de seguretat i emergències; les relacionades amb l'atenció als ciutadans en els serveis públics i la gestió de prestacions i polítiques actives en matèria



Ajuntament de  
Lloret de Mar

d'ocupació; i personal que presta serveis a l'àrea de tecnologies de la informació i les comunicacions. Per a altres sectors, la taxa de reposició és del 110 %.

- Específicament per a les administracions locals, s'estableix per a tots els sectors en el 120 %, sempre i quan es tingués amortitzat el deute financer a 31 de desembre de l'exercici anterior.
- Per als cossos i forces de seguretat de l'Estat, policia autonòmica i policia local, considerats sector prioritari: 125 %.

La taxa de reposició es pot acumular d'un o diversos sectors o col·lectius prioritaris en altres sectors o col·lectius prioritaris. Igualment, dels sectors no prioritaris es pot acumular en els prioritaris. Les entitats locals que tinguessin amortitzat el seu deute financer a 31 de desembre de l'exercici anterior poden acumular la seva taxa de reposició indistintament a qualsevol sector. No s'autoritza la cessió de la taxa de les administracions públiques a les seves societats mercantils públiques, entitats públiques empresarials i fundacions, però a diferència de l'anterior LLPGE, sí s'autoritza la cessió als consorcis per part de les administracions i resta d'entitats que hi participin. Així mateix, quan s'hagi acordat, per conveni o per qualsevol altre instrument jurídic, la gestió del servei per una administració diferent de la titular del servei, aquesta pot cedir taxa de reposició a l'administració que efectui la prestació. A més, les entitats locals poden cedir taxa a entitats locals supramunicipals en què participin.

En els supòsits en què se produeixi acumulació de la taxa, la publicació de l'oferta d'ocupació pública de l'organisme que la cedeix i del que la rep, ha de contenir el nombre de places, així com el sector o col·lectiu objecte de l'acumulació.

D'altra banda, es manté la fórmula introduïda a les darreres LLPGE relativa al mètode de càlcul per determinar la taxa de reposició d'efectius. A grans trets, per als percentatges màxims de reposició s'ha de tenir en compte la diferència resultant entre el nombre d'empleats fixos que durant l'exercici pressupostari anterior han deixat de prestar serveis i el nombre d'empleats fixos que s'haguessin incorporat durant el dit exercici. Com a novetat, aquesta taxa es pot incrementar amb la derivada de les altes i baixes registrades durant l'exercici en curs, fins a la data d'aprovació de l'oferta, el que s'haurà de fer constar en la mateixa oferta. A aquests efectes, cal que l'oferta s'aprovi dintre del primer semestre de l'exercici i les esmentades places es restaran de la taxa de reposició de l'exercici següent.

Les comunitats autònomes han de remetre al Ministeri d'Hisenda, en el mes de gener de cada any, una certificació del nombre de baixes i altes que s'han considerat per al càlcul de la taxa de reposició, incloent-hi les altes i baixes per concursos de trasllat produïdes com a conseqüència dels procediments de mobilitat voluntària entre diferents administracions públiques l'any immediat anterior. La validesa de l'autorització per convocar aquestes places, d'acord amb l'art. 70 EBEP, es condiona a que s'incloguin en les ofertes públiques d'ocupació abans de finalitzar cada any, i a que les convocatòries es publiquin al corresponent diari oficial en l'improrrogable termini de 3 anys a comptar des de la data de la publicació de l'oferta pública d'ocupació en







què s'incloguin les places. Es disposa per primera vegada que les places no cobertes després de l'execució d'una convocatòria poden convocar-se de nou, sempre que no hagin transcorregut més de 3 anys des de la publicació de l'oferta. La nova convocatòria haurà d'identificar quines són les places que procedeixen de convocatòries anteriors i l'oferta a la que corresponen. Aquesta previsió esdevé aplicable a les convocatòries de processos selectius derivades d'ofertes d'exercicis anteriors a 2022, incloses les que ja s'han publicat.

No es pot contractar personal temporal, ni nomenar personal estatutari temporal o funcionari interí llevat de casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables.

## **2.2) Contractació i nomenament de personal en societats mercantils públiques, entitats públiques empresarials, fundacions del sector públic i consorcis públics (DA 17a, 18a i 19a):**

- Si gestionen serveis públics o duen a terme les activitats a què es refereix l'art. 20.U.3, la taxa de reposició és del 120 %, sempre que es justifiqui la seva necessitat per a l'adequada prestació del servei o realització de l'activitat. En la resta de casos la taxa és del 110 %. La taxa s'ha de calcular d'acord amb les regles de l'art. 20.
- Fora d'aquests límits, es pot contractar o nomenar nou personal que tingui una relació preexistent fixa i indefinida en el sector públic estatal, autonòmic o local en què, respectivament, s'inclogui la corresponent societat mercantil, entitat pública empresarial, consorci o fundació del sector públic així com, en aquells àmbits que presentin especials dificultats de cobertura, a reservistes d'especial disponibilitat, amb les condicions i requisits que s'hi especifiquen. Tots aquests nomenaments o contractacions donen dret a seguir percepent el complement d'antiguitat en la mateixa quantia que es venia percepent en el departament ministerial, organisme públic, societat, fundació o consorci de procedència.

No es pot contractar o nomenar personal temporal, excepte per a casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables. Per al cas específic de les societats mercantils públiques i entitats públiques empresarials, a més, es pot contractar personal temporal en els termes de l'art. 32 de la Ley 9/2017, de Contratos del Sector Público, és a dir, quan aquestes entitats actuïn com a mitjans propis personificats.

Per tot plegat, el pressupost municipal de 2022 hauria de preveure una quantia en els seus fons per atendre les despeses derivades de l'increment de les retribucions dels empleats públics que pot sofrir modificacions com a conseqüència de la seva tramitació parlamentària, però que en principi no preveu un augment superior o eliminació de la mesura.

Les despeses consignades resumides a nivell d'article són:





Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
10 òrgans de govern.	493.150	451.162	437.284	406.886	9,3%	3,2%
11 Personal eventual	0	0	0	0	0,0%	0,0%
12 Personal funcionari	9.396.449	9.086.221	8.873.732	8.099.256	3,4%	2,4%
13 Personal laboral	4.558.020	4.409.044	4.010.708	3.914.169	3,4%	9,9%
14 Altre personal	81.000	81.000	81.000	67.300	0,0%	0,0%
15 Incentius al rendiment	985.407	780.893	769.681	665.026	26,2%	1,5%
16 Quotes i prestacions socials	4.768.838	4.446.258	4.375.944	3.807.864	7,3%	1,6%

El pressupost inicial de l'Ajuntament de Lloret de Mar compleix amb els límits màxims establerts en relació amb les retribucions en concepte del complement específic que fixa l'article 7 del RD 861/1986 que regula les retribucions als funcionaris d'Administració Local, respecte del complement de productivitat i en concepte de gratificacions, no compleix el màxim en relació al complement específic (com els darrers anys) segons en resulta el següent quadrant:

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021
1200 Retribucions bàsiques funcionaris	3.236.873	3.133.478	3.036.823	2.789.964	3%
12100 Complement de destinació	1.417.101	1.367.829	1.336.664	1.204.723	4%
12101 Complement específic	4.742.475	4.584.914	4.500.245	4.104.569	3%
12105 Complement per IT					
150 Productivitat funcionaris	542.707	499.428	496.891	398.558	9%
151 Gratificacions funcionaris	442.700	251.610	272.790	266.468	76%
152 Altres incentius al rendiment					
153 Compl. Especial dedicació					
<b>Massa salarial funcionari</b>	<b>10.381.856</b>	<b>9.837.259</b>	<b>9.643.413</b>	<b>8.764.282</b>	
120 Retribucions bàsiques funcionaris	-3.236.873	-3.133.478	-3.036.823	-2.789.964	
12100 Complement de destinació	-1.417.101	-1.367.829	-1.336.664	-1.204.723	
<b>Base article 7 RD 861/1986 (a)</b>	<b>5.727.882</b>	<b>5.335.952</b>	<b>5.269.926</b>	<b>4.769.595</b>	
	Previsió inicial	Límit màxim (b)	Despesa màxima RD 861/1986 (d)	Diferències (c-d)	Compliment
	2022				
121.01 Complement específic	4.742.475	75,0%	4.295.912	-446.564	No compleix
150 Productivitat funcionaris	542.707	30,0%	1.718.365	1.175.658	Compleix
151 Graficacions funcionaris	442.700	10,0%	572.788	130.088	Compleix
				859.182	

De conformitat amb el que disposa l'article 103 bis de la Llei 7/1985, la massa salarial del personal laboral queda quantificada segons el quadrant següent,

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
130 Laboral fix	4.474.323	4.322.956	3.822.288	3.613.086	3,50%	13,10%
131 Laboral temporal	83.697	86.088	188.420	301.082	-2,78%	-54,31%
143 Altre personal	81.000	81.000	81.000	67.300	0,00%	0,00%
<b>Massa salarial laborals</b>	<b>4.639.020</b>	<b>4.490.044</b>	<b>4.091.708</b>	<b>3.981.468</b>	<b>3,32%</b>	<b>9,74%</b>



## Compra de béns corrents i serveis (Capítol 2)

En aquest capítol per import de 44.298.536,00 euros hi ha un increment de despesa respecte al pressupost inicial de l'exercici 2021 en els termes que s'indica en el present graella econòmica que a continuació es detalla.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
20 Arrendaments i cànons	720.570	722.710	719.157	649.987	-0,3%	0,5%
21 Reparacions, manteniment, conservació.	2.078.911	1.637.760	1.773.450	1.688.786	26,9%	-7,7%
22 Material, subministraments i altres.	41.273.305	35.558.092	36.805.311	33.071.082	16,1%	-3,4%
23 Indemnitzacions per raó del servei.	225.750	253.900	221.978	258.345	-11,1%	14,4%
25 Treballs realitzats per adm.públiques		-	0	0	0,0%	0,0%

En principi es considera que totes les despeses obligatòries recollides en el capítol tenen consignació adequada i suficient per a tot l'exercici.

## Deute públic (Capítols 3 i 9)

Quant, als capítols III i IX, relatius a les despeses financeres i les variacions de passius financers, em remeto a l'annex "Anàlisi de la càrrega financera", en el qual s'analitza la càrrega financera, del qual se'n desprèn que es compleixen les ràtios previstes en l'article 53 del RDL 2/2004 del RDL 2/2004.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
31 De préstecs i altres operacions financeres	363.000	381.500	396.500	421.500	-4,85%	-3,78%
35 Interessos de demora i altres	103.000	46.500	46.500	46.500	121,51%	0,00%
91 Amortització de préstecs	4.980.000	4.613.000	4.650.000	4.530.000	7,96%	-0,80%

## Transferències corrents (Capítol 4)

En aquest capítol per import total de 3.076.150,00 euros les variacions d'any a any són mínimes per la qual cosa es presenta el resum a nivell d'articles pressupostaris de despeses amb la següent distribució.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
41. A OA. de l'entitat local	0	0	308.220	283.530	0,00%	-100,00%
44 A ens públics i societats mercantils	1.325.000	1.375.000	1.476.500	1.565.000	-3,64%	-6,87%
45 A Comunitat Autònoma	82.900	115.800	118.950	118.950	-28,41%	-2,65%
46 A entitats locals	33.600	33.525	40.515	40.000	0,22%	-17,25%
47 A empreses privades	254.000	254.000	324.840	283.840	0,00%	-21,81%
48 A famílies sense finalitat de lucre	1.380.650	1.709.100	1.055.245	969.380	-19,22%	61,96%



## Fons de contingència i imprevistos (Capítol 5)

S'estableix una quantia mínima de 30.000,00 euros per fer front imprevistos i contingències durant l'exercici econòmic.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
50 Fons de contingència i imprevistos	30.000	0	50.000	230.000	100%	-100%

## Inversions reals (Capítol 6)

Per import total de 8.340.373,00 euros les principals variacions respecte a l'exercici 2022 són les següents resums a nivell de l'article pressupostari de despeses:

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	2022	2021	inicial 2020	inicial 2019	2022/2021	2021/2020
60 Inversió nova en infr. i béns ús general	252.000	10	0	0	100,0%	100,0%
61 Invers. de reposició de infrast. i béns ús general	2.173.000	378.290	870.000	955.000	474,4%	-56,5%
62 Inversió nova associada al funcionament operatiu d	4.551.373	4.583.073	4.604.679	5.822.812	-0,7%	-0,5%
63 Inv.repos. associada al funcionament operatiu dels	1.306.000	2.023.010	2.503.590	1.497.400	-35,4%	-19,2%
64 Despeses en inversions de caràcter immaterial.	53.000	290.000	180.000	300.000	-81,7%	61,1%
68 Despeses en inversions de béns patrimonials	5.000	0	0	0	100,0%	0,0%

## QUART.- Anivellació Pressupostària.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això l'aprovació i la liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les trucades tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

Cal recordar que la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020 (prorrogada per a l'exercici 2021), considerant que es complien les condicions per mantenir-la en vigor també per a l'any 2022, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat 27 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Aquesta decisió va ser ratificada pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals en 2022. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des d'aquest dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2022, els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.



En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març ni de la resta de la normativa d'hisendes locals, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat una taxa de dèficit de referència per a les Corporacions Locals en l'exercici 2021 del 0,1% del PIB i del 0,0% del PIB per a l'exercici 2022, que servirà de guia per a l'activitat municipal.

**Així, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la referida Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.**

Tenint en compte l'exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previstes i les despeses de funcionament d'aquest Ajuntament, així com, les operacions de crèdit previstes, es dedueix l'efectiva anivellació del pressupost conforme a lo establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el Pressupost Consolidat sense dèficit inicial.

PRESSUPOST INGRESSOS CONSOLIDAT ANY 2022					
Capítol	Descripció	Ajuntament	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Impostos directes	23.813.200,00			23.813.200,00
2	Impostos indirectes	650.010,00			650.010,00
3	Taxes, preus públics, altres ingressos	32.774.530,00	60.760,00		32.835.290,00
4	Transferències corrents	14.136.050,00	1.325.000,00	1.325.000,00	14.136.050,00
5	Ingressos patrimonials	1.759.760,00			1.759.760,00
6	Alienació inversions reals	0,00			0,00
7	Transferències de capital	3.447.373,00			3.447.373,00
8	Actius financers	75.060,00			75.060,00
9	Passius financers	4.980.000,00			4.980.000,00
<b>Total ingressos</b>		<b>81.635.983,00</b>	<b>1.385.760,00</b>	<b>1.325.000,00</b>	<b>81.696.743,00</b>
PRESSUPOST CONSOLIDAT DE DESPESES 2022					
Capítol	Descripció	Ajuntament	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Despeses de personal	20.282.864,00	574.033,00		20.856.897,00
2	Despeses béns corrents i serveis	44.298.536,00	810.227,00		45.108.763,00
3	Despeses financeres	466.000,00	1.500,00		467.500,00
4	Transferències corrents	3.076.150,00		1.325.000,00	1.751.150,00
5	Fons de contingència i imprevistos	30.000,00			30.000,00
6	Inversions reals	8.340.373,00			8.340.373,00
7	Transferències de capital	87.000,00			87.000,00
8	Actius financers	75.060,00			75.060,00
9	Passius financers	4.980.000,00			4.980.000,00
<b>Total despeses</b>		<b>81.635.983,00</b>	<b>1.385.760,00</b>	<b>1.325.000,00</b>	<b>81.696.743,00</b>
(a) Total ingressos no financeres. Capítols 1 a 7		76.580.923,00	1.385.760,00		76.641.683,00
(b) Total despeses no financeres. Capítols 1 a 7		76.580.923,00	1.385.760,00		76.641.683,00
<b>Total (a-b) ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA..</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>



Ajuntament de  
Lloret de Mar

Efectuats els corresponents ajustos SEC-10 el resultat de la manca l'estabilitat pressupostària o necessitat de finançament, presenta el següent quadrant numèric,

## CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos no financers	Any 2022
Ingressos dels capítols 1 a 7	76.580.923,00
(-)Ajust per no recaptació de tributs. Mitjana tres darrers anys	-1.309.440,32
(+) Retencions PIE per liquidacions negatives	0
<b>Total ingressos no financers</b>	<b>75.271.482,68</b>
<b>Despeses no financeres</b>	
Despeses dels capítols 1 a 7	76.580.923,00
Ajust inexecució de despesa. Mitjana tres darrers anys	9.329,17
<b>Despesa ajustada</b>	<b>76.571.593,83</b>
<b>Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament</b>	<b>- 1.300.111,15</b>
Romanents a incorporar. Mitjana tres darrers anys. 87000	- 1.941.332,90
<b>Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament prevista</b>	<b>- 3.241.444,05</b>

Xifra molt similar a les dades econòmiques de la liquidació consolidada de l'any 2020 amb un dèficit acumulat de -5.423.401,35 euros segons el següent quadrant,

## AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR. LIQUIDACIÓ ANY 2020. TERMES CONSOLIDATS

PRESSUPOST D'INGRESSOS	Ajuntament	Serveis Mpals de Comunicació	Lloret Futur SA	Ajustos interns	CONSOLIDAT
+ Capitulo 1: Impuestos Directes	24.628.652,36				24.628.652,36
+ Capitulo 2: Impuestos indirectes	388.546,76				388.546,76
+ Capitulo 3: Taxes i altres ingressos	22.258.169,77	15.800,58			22.273.970,35
+ Capitulo 4: Transferències corrents	14.653.368,78	305.513,40	1.356.879,65	1.662.393,05	14.653.368,78
+ Capitulo 5: Ingressos patrimonials	1.517.215,39	0,00	10.733,38		1.527.948,77
+ Capitulo 6: Alienació d'inversions	0,00	0,00			0,00
+ Capitulo 7: Transferències de capital	3.561.571,54	0,00			3.561.571,54
= A) TOTAL INGRESSOS (Capítulos I a VII)	<b>67.007.524,60</b>	<b>321.313,98</b>	<b>1.367.613,03</b>	<b>1.662.393,05</b>	<b>67.034.058,56</b>
PRESSUPOST DE DESPESES	Ajuntament	Serveis Mpals de Comunicació	Lloret Futur SA	Ajustos interns	CONSOLIDAT
+ Capitulo 1: Despeses de personal	19.059.898,22	276.544,97	607.744,83		19.944.188,02
+ Capitulo 2: Compra de béns i serveis	36.341.769,20	56.713,18	747.932,99		37.146.415,37
+ Capitulo 3: Despeses financeres	253.904,57	328,32			254.232,89
+ Capitulo 4: Transferències corrents	2.911.991,47			1.662.393,05	1.249.598,42
+ Capitulo 5: Fons de Contingència	0,00	0,00			0,00
+ Capitulo 6: Inversions reals	7.858.694,52	0,00			7.858.694,52
+ Capitulo 7: Transferències de capital	610.603,85	0,00			610.603,85
= B) TOTAL DESPESES (Capítulos I a VII)	<b>67.036.861,83</b>	<b>333.586,47</b>	<b>1.355.677,82</b>	<b>1.662.393,05</b>	<b>67.063.733,07</b>
A - B = C) ESTABILITAT/ NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	<b>-29.337,23</b>	<b>-12.272,49</b>	<b>11.935,21</b>		<b>-29.674,51</b>
D.1) Ajustos SEC-10. Impuestos, taxes i preus públics	-6.003.138,16	24.069,57			-5.979.068,59
D.2) Ajustos SEC-10 Cte. 413	585.341,75				585.341,75
D.3) Ajustos SEC-10 Aportacions capital AAPP. OA. EP					0,00
D.4) Ajustos SEC-10. Saldos devolució ingressos pendents	315.355,56				315.355,56
C=D= F) ESTABILITAT/ NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	<b>-5.131.778,08</b>	<b>11.797,08</b>	<b>11.935,21</b>		<b>-5.423.401,35</b>
% ESTABILITAT (+) / NO ESTABILITAT (-) : AJUSTADA	-7,66%	3,67%			-8,09%
% LÍMIT ESTABLERT					2,70%
OBLIGACIÓ DE REALITZAR PLA ECONÒMIC FINANCIER					SI



## CINQUÈ.- REGLA DE L'OBJECTIU DEL DEUTE

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

- "1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals...*
- 2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."*

Segons el formulari del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, en la darrera liquidació, en termes Consolidats de l'any 2022, se'n dedueixen les següents dades en relació a la Regla del deute,

Informe estabilitat financera. Informe deute viu a 31-12-2022. Amb efectes informatius										
DEUTE VIVA A 31-12-2022										
Entitat	Deute a llarg termini 31-12-2021	Nous crèdits any 2022	Amortitzacions any 2022	Factoring sense recursos	Arrendament s financers	Associació públic-privada	Pagaments aplaçats amb tercers	Altres operacions de crèdit	TOTAL DEUTE VIU A 31-12- 2022	Ràtio deute viu a 31-12-2022
09-17-095-AA-000 Lloret de Mar	25.500.384,75	4.980.000,00	4.980.000,00						25.500.384,75	40,28%

## SISÈ.- DEUTE COMERCIAL: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les administracions públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es reformula incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament s'ha de verificar a través de l'indicador: Període mitjà de pagament (PMP). Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

### DONAR COMPTE INFORME MOROSITAT

PMP	ANY 2017	ANY 2018	ANY 2019	ANY 2020
1 Trimestre	21,4	27,98	30,76	32,79
2 Trimestre	27,26	34,02	34,01	46,84
3 Trimestre	13,59	17,78	22,71	36,61
4 Trimestre	15,5	16,68	21,79	0

## CONCLUSIONS.

El Pressupost General de l'any 2022, en termes Consolidats, d'acord amb l'article 21 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) compleix amb els controls (o Regles) que cal validar següents:



Ajuntament de  
Lloret de Mar

- a. **A l'equilibri o superàvit estructural:** S'assoleix inicialment en relació al projecte de pressupost consolidat per l'any 2022 amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i suficiència financera d'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF abans del corresponents ajustos SEC-10, aplicats els mateixos consta una necessitat de finançament per import de (-) 3.241.444,05€.
- b. **La Regla de despesa:** D'acord amb la modificació 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 mitjançant Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3. c) i 16.4. suposa que no és preceptiu l'informe de l'interventor local sobre el compliment de Regla de Despesa en fase d'elaboració del pressupost de 2022, estant només previst com informe en fase de liquidació del pressupost.
- c. **Límit al volum de deute públic:** S'assoleix el límit de l'endeutament atès que l'objectiu del deute per l'exercici està dins dels marges legals (art. 4 i 13 de la LOEPSF).
- d. **El període mitjà de pagament (PMP):** Complint-se la normativa vigent de morositat durant els tres darrers exercicis econòmics.

Per la qual cosa s'informa als efectes oportuns, sense perjudici de millor dictamen fonamentat en dret.

Josep Barberà i Boix  
Interventor General

Lloret de Mar, 11 de desembre de 2021.





## Annex. Ajustos SEC-10

### 1.- Grau d'execució

Últim Exercici liquidat:
Exercici de 2020

Σ Capítol 1 a 7 Pressupost de Despeses any N ( 2022)	76.641.683,00
--	---------------

	Presupuesto de Gastos		
	Exercici de 2020	Exercici de 2019	Exercici de 2018
Σ Capítol 1 a 7 Crèdits inicials	68.433.177,32	65.761.421,75	68.433.177,32
Σ Capítol 1 a 7 Obligacions reconegudes netes	66.916.628,04	68.822.507,83	66.916.628,04
% DE EJECUCIÓN	-2,22%	4,65%	-2,22%
Grau execució en Euros	-1.516.549,28	3.061.086,08	-1.516.549,28
% MITJANA GRAU D'EXECUCIÓ	0,07%		

IMPORT DE L'AJUSTAMENT DE L'EXECUCIÓ = Σ Capt. 1 a 7 x % Mitjana execució tres darrers anys	9.329,17
---	----------

### 2.- Ajustos per menys recaptació en relació als drets reconeguts

#### Ajustos per menys recaptació ingressos vers Drets Reconeguts

	Liquidació 2020	Liquidació 2019	Liquidació 2018	Mitjana capítols	Mitjana total
Capítol 1	-4.281.911,73	-1.776.725,60	-1.880.474,99	-2.646.370,77	
Capítol 2	-129.484,28	-19.046,53	88.640,92	-19.963,30	
Capítol 3	-1.591.742,15	-1.360.747,95	-833.470,59	-1.261.986,90	-1.309.440,32

### 3.- Ajustos per despeses finançades amb romanent de tresoreria de lliure distribució, aplicació d'ingressos 87000.

RTLLD. Compte ingressos 87000	Mitjana tres darrers anys
Pressupost 2019	1.647.826,58
Pressupost 2020	2.822.581,19
Pressupost 2021	1.353.590,94
	1.941.332,90