



Expedient: 244/2021

Identificació: Aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021

RESOLUCIÓ DE PRESIDÈNCIA

FETS

1. La Presidència ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la intervenció comarcal l'elaboració dels documents necessaris per a formar i l'emissió dels informes corresponents.

2. La intervenció ha emès informes en relació als resultats pressupostaris de la liquidació del pressupost, al compliment dels objectius que estableix la Llei d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'estat de les inversions financerament sostenibles, de les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies amb omisió del tràmit de fiscalització.

3. Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2021 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

3.1. Pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	19.725.837,68
Modificacions de despeses:	2.793.530,58
Pressupost definitiu de despeses:	22.519.368,26
Despeses autoritzades:	19.423.884,90
Despeses compromeses:	19.423.884,90
Obligacions reconegudes:	17.933.850,41
Despeses ordenades:	15.725.088,45
Pagaments realitzats:	15.723.985,77
Obligacions pendents de pagament:	2.209.864,64
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	2.617.885,98
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	-2.000,00
Pagaments realitzats:	2.592.753,88
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	23.132,10
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	2.232.996,74





3.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	19.725.837,68
Modificacions d'ingressos:	2.793.530,58
Pressupost definitiu d'ingressos:	22.519.368,26
Drets reconeguts:	19.862.825,73
Drets anul·lats:	39.131,48
Devolució d'ingressos:	2.326,35
Recaptació neta:	15.370.004,06
Drets pendents de cobrament:	4.492.821,67
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	4.682.901,09
Baixes:	200.376,91
Recaptació:	3.296.801,01
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	1.185.723,17
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	5.678.544,84

3.3. Resultat pressupostari ajustat :

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2021				
	DRETS RECONEGUTS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	18.747.804,17	17.253.578,96		1.494.225,21
b. Altres operacions no financeres	1.114.241,56	649.372,18		464.869,38
1. Total operacions no financeres (a+b)	19.862.045,73	17.902.951,14		1.959.094,59
2. Actius financers	780,00	780,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	30.119,27		-30.119,27
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	19.862.825,73	17.933.850,41		1.928.975,32
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			118.409,66	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			271.448,82	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			1.498.049,35	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				820.784,45





3.4. Romanent de tresoreria per a despeses generals:

ROMANENT DE TRESORERIA 2021		
(+) Fons líquids a la tresoreria		2.372.253,99
(+) Deutors pendents de cobrar a fi d'exercici		5.820.967,73
Pressupost ingressos. Pressupost corrent	4.492.821,67	
Pressupost ingressos. Pressupostos tancats	1.185.723,17	
D'altres operacions no pressupostàries	142.422,89	
(-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		4.312.946,87
Pressupost despeses. Pressupost corrent	2.209.864,64	
Pressupost despeses. Pressupostos tancats	23.132,10	
D'altres operacions no pressupostàries	2.079.950,13	
		-1.327.740,46
- Ingressos realitzats pendents aplicació definitiva	1.328.141,41	
+Pagaments realitzats pendents aplicació	400,95	
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL		2.552.534,39
II Saldos dubtos cobrament		45.704,50
III Excès de finançament afectat		1.498.049,35
Romanent de tresoreria per a finançar despeses generals		1.008.780,54

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413) són 237.959,31 € mentre que els creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) són 20.670,72 €. Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustats seria:

	2021
Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.008.780,54
Saldo compte 413	237.959,31
Saldo compte 418	20.670,72
Préstec plans d'ajust afectat	0
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	750.150,51

3.5. Estalvi net:

	2021
+ Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets	18.747.804,17
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres)	0,00
- Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon.netes	17.247.414,25
+ Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)	126.699,83
- Anualitat teòrica	18.539,63
ESTALVI NET	1.608.550,12





3.6. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 1.498.049,35 €. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària. Els d'incorporació obligatòria figuren com a ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria anterior, a l'epígraf III. Excés de finançament afectat:

- Incorporació obligatòria: Són aquells crèdits que han estat finançats amb recursos afectats, amb el següent detall:

Aplicació pressupostaria				Import
ENSE	326	48002	Ajuts complementaris ensenyament	71.662,94
ENSE	326	48011	Ajuts ensenyament curs 21/22	634.051,15
SANEJA	161	62300	Millores de les EDAR	62.950,00
SANEJA	161	62302	Projecte EDAR l'Ametlla de Mar-l'Almadrava	157.494,78
SANEJA	161	62303	Projecte ampliació EDAR Ametlla 19000650	124.054,15
SANEJA	161	62304	Redacció estudi aigües blanques Riumar	13.786,20
SANEJA	161	62305	Redacció projecte sanejament Bitem	39.438,00
SANEJA	161	62306	Redacció projecte sanejament Paüls	39.564,00
SANEJA	161	62307	Redacció projecte sanejament Campredó	39.228,00
SOC	241	22620	Despeses programa 30 PLUS 2021	21.000,00
SOC	241	22706	Estudis Baix Ebre Avant	21.320,20
SOC	241	44000	Personal Baix Ebre Innova adscrit a Baix Ebre Avant	28.472,51
UBASP	231	22105	Programa tiquet fresc	3.971,39
UBASP	231	48005	Tarjeta solidària	705,00
VERDA	432	62300	Inversions via verda (enllumenat)	114.966,00
TOTAL				1.372.664,32

- Incorporació voluntària:

Aplicació pressupostaria				Import
ADMIN	920	21600	Manteniment software equips informàtics	1.270,50
ADMIN	920	22699	Despeses nadal	5.999,92
ADMIN	920	61900	Millores eficiència energètica	12.087,90
ADMIN	920	62200	Obres seu comarcal	8.856,16
AMBI	165	61300	Punts recàrrega	24.967,14
ARXI	3321	22609	Activitats Arxiu	4.043,47
GOV	925	48900	Subvenció entitats	11.255,95
TRANS	231	21400	Manteniment vehicle serveis socials	10.205,14
VERDA	432	61000	Inversions via verda (asfaltat)	19.965,00
VERDA	432	62300	Inversions via verda (enllumenat)	23.814,65
VERDA	432	62301	Compra maquinaria via verda	2.919,20
TOTAL				125.385,03

Aquests crèdits d'incorporació voluntària s'incorporaran, si existeixen recursos suficients, una vegada acordada la distribució del superàvit.





Un cop incorporats els romanents voluntaris que procedeixen de contractes i/o resolucions atorgats durant l'exercici 2021 i els imports dels comptes 413 i 418 el romanent de tresoreria per a despeses generals és de 750.150,51 €.

3.7. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import d'1.976.862,43 € d'acord amb el detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	19.862.045,73
Despeses no financeres	17.902.951,14
Superàvit no financer	1.959.094,59
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	3.182,24
PTE	0,00
Interessos	0,00
Altres	-10.202,33
Ajustos de despeses	
Compte 413	-24.787,93
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	19.855.025,64
Despeses ajustades	17.878.163,21
Capacitat de finançament	1.976.862,43

3.8 Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en el PEF del 2020 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2021

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local no compleix la Regla de la despesa amb un marge de -476.829,16 € :





Concepte	Liquidació exercici 2020	Liquidació exercici 2021
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	16.336.746,77	17.900.486,27
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	181.953,24	-24.787,93
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	181.953,24	-24.787,93
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	16.518.700,01	17.875.698,34
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	15.461.855,91	16.342.025,08
Unió Europea	253.230,17	34.210,41
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	9.012.627,19	9.615.285,23
Diputacions	497.761,78	396.698,43
Altres Administracions Públiques	5.698.236,77	6.295.831,01
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació	0,00	0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	1.056.844,10	1.533.673,26
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,00	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	1.056.844,10	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	1.056.844,10	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		1.533.673,26
Marge d'incompliment		-476.829,16
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		45,12 %





3.9 Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

3.9.1 Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/2021, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és de 0,59 % d'acord amb el detall:

Nivell de deute viu		Import
(+)		
1)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	18.747.804,17
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	18.747.804,17
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	76.332,00
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	35.126,55
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	0,59 %

3.9.2. Període mig de pagament

El PMP de l'exercici és:

Període	PMP (dies)
1r. T 2021	30,75
2n. T 2021	32,36
3r. T 2021	22,30
4t. T 2021	26,34

FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 191 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, disposen que el pressupost de l'exercici es liquidarà en relació a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions al 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la tresoreria local els ingressos i pagaments pendents.

2. L'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos aspectes:





- a. Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.
- b. Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

3. L'article 93.2 del RD 500/1990 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament el 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

5. L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.

6. L'article 32 de la LOEPSF, regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, i disposa que en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

7. La disposició addicional sisena de la LOEPSF estableix que si les corporacions locals compleixen amb els nivells d'endeutament que fixa la legislació reguladora de les Hisendes locals en matèria d'autoritzacions d'operacions d'endeutament, ha liquidat l'exercici anterior amb capacitat de finançament i romanent de tresoreria per a despeses generals positiu i el seu període mig de pagament no supera el valor de 30, podran destinar l'import del superàvit un cop deduïdes, si escau, les despeses pendents d'aplicar a pressupost, a finançar inversions financerament sostenibles amb el límit de la previsió de la capacitat de finançament de l'exercici següent, sempre que així s'habiliti per a exercicis posteriors al 2014 mitjançant la Llei de Pressupostos generals de l'Estat.

8. L'article 3 del RDL 8/2021, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, disposa que el superàvit pressupostari de les entitats locals de l'any 2019 que compleixin amb allò establert a la DA 6a de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i amb el límit de la previsió de la capacitat de finançament del 2021, sempre que no superi l'import que determini el Ministeri, es podrà destinar exclusivament a:

- finançar despeses d'inversió de la política de despesa 23 "Serveis socials i promoció social", sempre que es compleixin les regles establertes a la disposició addicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.





- finançar les despeses corrents corresponents a les prestacions de l'article 1.2 del RD 8/2020

9. El RDL 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front al COVID-19, estableix que l'import màxim que podrà destinar cada entitat local a aquesta despesa serà, com a màxim, l'equivalent al 20% del saldo positiu que quedi una vegada deduït al superàvit l'import de les despeses pendents d'aplicar al pressupost, l'import derivat de l'aplicació de l'article 12.5 de la LOEPSF i l'import pendent d'executar de les inversions financerament sostenibles provinents de la distribució del superàvit del 2018.

10. L'article 6 del RD 20/2020, de 23 de juny, pel qual s'aproven mesures en matèria d'energia i en altres àmbits per a la reactivació econòmica disposa que les entitats locals podran destinar al 2020, com a màxim, el 7% del saldo corresponent a l'any 2019 que resulti de l'aplicació de les regles de l'apartat 2 de la disposició addicional 6a de la LOEPSF per a finançar despeses d'inversió en vehicles elèctrics purs o amb etiqueta ambiental ZERO, excepte en el cas que s'acrediti que no existeixen vehicles ZERO que compleixin amb les necessitats mínimes de servei, en aquest cas, podran substituir-se per vehicles amb etiqueta ECO, i en infraestructures de recàrrega per a l'ús dels vehicles adquirits, que es destinin a la prestació de serveis públics de recollida, eliminació i tractament de residus, seguretat i ordre públic, protecció civil, prevenció i extinció d'incendis i de transport de viatgers.

11. La disposició addicional sisena de la LOEPSF estableix els següents requisits: que les entitats que no superin el límit d'endeutament en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament, que presentin superàvit en termes de comptabilitat nacional, romanent de tresoreria positiu, una vegada descomptat l'anualitat de les mesures especials de finançament, que compleixin amb el període mig de pagament previst a la normativa de morositat i que prevegin una capacitat de finançament en la liquidació de l'exercici 2021.

12. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual 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, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

13. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

14. La disposició addicional setzena del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals estableix que anualment, conjuntament amb la liquidació del pressupost, es donarà compte al





Ple de l'entitat local i es publicarà al portal web el grau de compliment dels criteris establerts a la memòria econòmica de la inversió així com del seu grau d'execució.

15. L'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

- La no presentació o la falta d'engedada en termini del pla economicofinancer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.
- La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla economicofinancer o en el pla de reequilibri d'acord amb l'article 24.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- La no adopció de les mesures previstes en els plans economicofinancers i de reequilibri, segons correspongui, previstos en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

16. L'Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació que a Espanya s'està sofrint una greu pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta a allò disposat a l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i a l'article 11.3 de la LOEPSF. Tanmateix en aquest acord queda suspès l'Acord del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2021 sobre els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic.

17. L'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 ratifica l'apreciació del ACM de 6 d'octubre de 2020.

18 . L'Acord del Congrés dels Diputats de 13 de setembre de 2021 pròrroga la suspensió de les regles fiscals

Per tant, **RESOLC:**

1. Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2021
2. La liquidació del pressupost de l'entitat local incompleix la regla de la despesa, per la qual cosa el Ple de la corporació hauria d'aprovar un Pla Econòmic Financer.

No obstant això, i d'acord amb la suspensió dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al període 2020-2021 ratificats per l'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 i prorrogats per l'Acord del Congrés dels Diputats de 13 de setembre de 2021, no resulten d'aplicació les mesures correctives que estableix la LOEPSF i no s'haurà d'elaborar un pla econòmic financer.

3. Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que se celebri.

Tortosa, 28 de març de 2022

El President,





Consell Comarcal
del Baix Ebre

Xavier Faura Sanmartin

DOCUMENT SIGNAT DIGITALMENT



Codi Validació: 6DSYHY6ADFZEJZV59WQG3H3K | Verificació: <https://baixebre.eadministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 11 de 11