

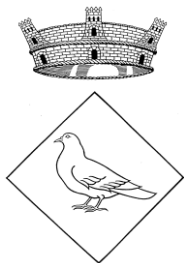
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

INFORME que emet la Intervenció en relació a la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2014

INFORME TRLRHL	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2014 DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
DECRET D'ALCALDIA	27/02/2015
DATA INFORME	24/02/2015

ÍNDEX

- 1.- Fonament
- 2.- Legislació aplicable
 - 2.1. Normativa general
 - 2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- 3.- Resultats i magnituds pressupostàries
 - 3.1.- Resultats de la liquidació:
 - 3.1.1.- Despeses
 - 3.1.2.- Ingressos
 - 3.1.3.- Resultat pressupostari
 - 3.2 .- Indicadors de Solvència i liquiditat
 - 3.2.1.- Romanent de tresoreria
 - 3.2.2.- Estalvi net i rati legal d'estalvi net
 - 3.3.- Avaluació individual del compliment dels objectius de la LOEPSF
 - 3.3.1.- Estabilitat pressupostària
 - 3.3.2.- Regla de despesa
 - 3.3.3.- Nivell de deute
 - 3.4 .- Estat del Romanent de Tresoreria
 - 3.4.1.- Saldos de dubtós cobrament
 - 3.4.2.- Excés de finançament afectat
4. - Conclusions



AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

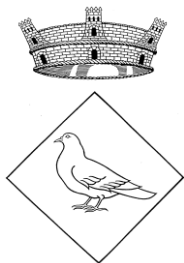
1. FONAMENT

El present informe es formula en el marc del procediment de tancament i liquidació del Pressupost General de conformitat amb l'article 191.3 del RD 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 90 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

2. LEGISLACIÓ APLICABLE

2.1 Normativa General

- Articles 191 a 193 del RD legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).
- Articles 89 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (en endavant, RP).
- Concretament, l'article 93.1 del RP determina que la Liquidació del Pressupost posarà de manifest:
 - Respecte del Pressupost de Despeses, per a cada aplicació pressupostària: els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
 - Respecte del Pressupost d'Ingressos, per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els drets recaptats nets.
- L'article 93.2 del RP 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 a 31 de desembre.
 - El resultat pressupostari de l'exercici.
 - Els romanents de crèdit.
 - El romanent de tresoreria.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre de 2013, per la que s'aprova la Instrucció del Model normal de comptabilitat local.
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'ordre HAP/2105/2012, d' 1 de octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Actualització de la nota informativa sobre els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF)
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2014.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, sobre racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.
- 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.
- Reglament (CE) Nº 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals i les seves modificacions posteriors.
- Manual del SEC95 sobre el dèficit públic i el deute públic.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per les corporacions locals.
- Acord del Consell de Ministres de 25 de juliol de 2012 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions



públiques pel període 2013-2015 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2013.

- Nota informativa, de 9 de juliol de 2012, sobre els procediments de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

- Notes informatives, de 10 de gener i 28 de febrer de 2013, sobre les últimes especificacions que s'han d'aplicar als procediments en matèria de tutela dels ens locals.
- Informació a comunicar pel compliment de les obligacions contemplades a l' Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, sobre el control del deute comercial en el sector públic
- Nota informativa, de 14 de febrer de 2014, sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

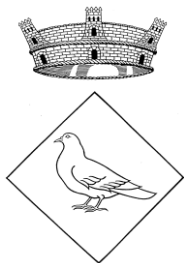
3. RESULTATS I MAGNITUDS PRESSUPOSTARIES

3.1. Resultats de la liquidació

Realitzada la Liquidació del Pressupost, s'han obtingut els següents resultats:

3.1.1. Respecte del Pressupost de Despeses:

PRESSUPOST DE DESPESES 2014					
CAP	DESCRIPCIO	INICIALS	MODIF I INC ROM.	DEFINITIUS	OBLI.REC.NETES
1	Despeses de personal	3.027.796,00	39.456,84	3.067.252,84	2.822.311,52
2	Desp. béns corrents i serv.	2.603.822,00	57.586,89	2.661.408,89	2.386.917,66
3	Despeses financeres	127.035,00	0,00	127.035,00	58.724,90
4	Transferències corrents	586.670,36	77.276,10	663.946,46	569.050,58
6	Inversions reals	591.789,07	1.007.095,56	1.598.884,63	568.721,27
7	Transferències de capital	150.000,00	-150.000,00	0,00	0,00
8	Actius financers	1,00	11.359,34	11.360,34	11.359,34
9	Passius financers	282.800,00	0,00	282.800,00	280.981,54
TOTAL PRESS.DESPESES		7.369.913,43	1.042.774,73	8.412.688,16	6.698.066,81



**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

3.1.2. Respecte del Pressupost d'Ingressos:

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2014					
CAP	DESCRIPCIO	INICIALS	MODIFICAC.	DEFINITIUS	DRETS RECON.NETS
1	Impostos directes	3.770.456,00	0,00	3.770.456,00	4.104.685,76
2	Impostos indirectes	55.000,00	0,00	55.000,00	37.429,31
3	Taxes i alt .ingressos	990.132,00	132.552,32	1.122.684,32	1.131.706,46
4	Transferències corrents	1.898.587,00	154.862,74	2.053.449,74	1.791.667,64
5	Ingressos patrimonials	10.300,00	0,00	10.300,00	11.813,83
6	Alienació d'invers. reals	0	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	403.193,51	521.392,99	924.586,50	300.915,59
8	Actius financers	1,00	585.868,83	585.869,83	11.359,34
9	Passius financers	338.595,56	-338.595,56	0,00	0,00
TOTAL PRESS.INGRESSOS		7.466.265,07	1.056.081,32	8.522.346,39	7.389.577,93

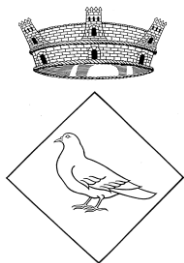
3.1.3 Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2014	
+ Drets reconeguts nets	7.389.577,93
- Obligacions reconegudes netes	6.698.066,81
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	691.511,12
- Desviacions positives de finançament	195.204,82
+ Desviacions negatives de finançament	378.643,28
+ Despeses finançades amb romanents líquids de tresoreria	0,00
+ Resultat d'operacions comercials	0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	874.949,58



3.2.1. Romanent de tresoreria:

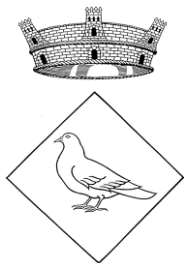
Registre Entitat Local 01082444 C.I.F.: P-0824400-F C/ Pau Casals, 26-34 08690 Sta. Coloma de Cervelló Tel. 93 645 07 00 Fax 93 634 01 95 e-mail: st.colomac@diba.es



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

3.2.2. Estalvi Net I rati legal d'estalvi net:

capítol	concepte	Drets liquidats	
1	Impostos directes	4.104.685,76	
2	Impostos indirectes	37.429,31	
3	Taxes i altres ingressos	1.131.706,46	
4	Transferències corrents	1.791.667,64	
5	Ingressos patrimonials	11.813,83	
	TOTAL DRETS RECONEGUTS	7.077.303,00	7.077.303,00
capítol	concepte	Obligacions reconegudes	
1	Despeses de personal	2.822.311,52	
2	Despeses corrents i serv.	2.386.917,66	
4	Transferències corrents	569.050,58	
	TOTAL OBLIGACIONS RECON.	5.778.279,76	5.778.279,76
		ESTALVI BRUT	1.299.023,24
	Anualitat teòrica		213.250,56
		ESTALVI NET	1.085.772,68
		RATIO ESTALVI NET	15,34%

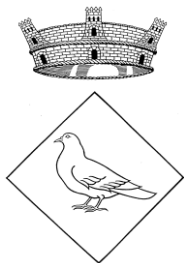


AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

3.3. Avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF

3.3.1. Estabilitat pressupostària:

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		
INGRESSOS		
CAPITOL 1	IMPOSTOS DIRECTES	4.104.685,76
CAPITOL 2	IMPOSTOS INDIRECTES	37.429,31
CAPITOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.131.706,46
CAPITOL 4	TRANSFERENCIES CORRENTS	1.791.667,64
CAPITOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	11.813,83
CAPITOL 6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	300.915,59
1. TOTAL INGRESSOS		7.378.218,59
DESPESES		
CAPITOL 1	DESPESES DE PERSONAL	2.822.311,52
CAPITOL 2	DEP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.386.917,66
CAPITOL 3	DESPESES FINANCERES	58.724,90
CAPITOL 4	TRANSFERENCIES CORRENTS	569.050,58
CAPITOL 6	INVERSIONS REALS	568.721,27
CAPITOL 7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00
2. TOTAL DESPESES		6.405.725,93
SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		972.492,66



**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER	972.492,66
5.3.1 AJUST PER NO RECAPTACIÓ	-447.263,34
5.3.2 AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONDS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
5.3.3 AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	345,57
5.3.4 AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PEL SIST. D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
5.3.5 AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE CORPORACIONS LOCALS	0,00
5.3.6 AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE AAPP	0,00
5.3.7 AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
5.3.8 AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
5.3.9 AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DE L'UNIÓ EUROPEA	0,00
5.3.10 AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA	0,00
5.3.11 AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
5.3.12 AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
5.3.13 AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES	0,00
5.3.14 AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	0,00
5.3.15 AJUST PER OPERACIONS DE CENSOS	0,00
5.3.16 AJUTS DEVOLUCIÓ PIE 2008/2009/2011	39.333,18
5.3.16 LIQUIDACIONS NEGATIVES PIE NOTIFICADES A L'EXERCICI	-0,00
5.3.17 AJUST PER INGRESSOS FINALISTES OBTINGUTS D'ALTRES AAPP	111.138,78
5.3.18 AJUST PER CORRELACIÓ DE TRANSFERÈNCIES	213.251,10
5.3.19 ALTRES AJUSTAMENTS SEC 95	-106.423,38
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	782.874,57

3.3.2. Regla de despesa:

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2013	6.800.607,06
2. Interessos del deute 2013	73.359,55
3. Ajustos SEC 2013	-595.947,00
4. Despesa no financera finançada per AP 2013	240.247,00
5. Despesa computable 2013 (1-2 + 3-4)	5.890.053,51
6. Taxa de variació de la despesa computable (1,5%)	88.350,80
7. Incrementos de recaptació 2014 per canvis normatius (+)	155.000,00



8. Disminucions de recaptació per canvis normatius 2014 (-)	24.938,57
9. Límit despesa no financera pressupost 2013 = 5 + 6 + 7 - 8	6.108.465,74



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2014	6.405.725,93
2. Interessos del deute 2014 (*)	57.722,17
3. Despesa no financera finançada amb subvencions procedents d'AAPP 2014	541.398,82
4. Ajustos SEC 2014	-183.438,46
5. Total Despesa computable Pressupost 2014 = 1 - 2 - 3 + 4	5.623.166,48

(*) Només interessos (sense despeses de formalització, etc)

Marge entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2014	485.299,26
% Increment Despesa computable 2014/2013	-6,74%

3.3.3. Nivell de deute:

RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU	
Drets reconeguts nets operacions corrents	7.077.303,00
Deute viu a 31/12/2014 (*)	1.101.174,31
RATIO LEGAL DE DEUTE VIU (*)	15,56 %

(*) no inclou les devolucions pendents de la PIE. Incloses seria el 19,29%.

3.4.-Estat del Romanent de Tresoreria

A continuació s'analitzen dos elements rellevants de l'Estat del Romanent de Tresoreria per a una adequada informació, comprensió i valoració del mateix.

(Cal recordar que anteriorment s'ha calculat el Romanent de Tresoreria de la liquidació de l'exercici 2014 en 2.983.968,07 €)

3.4.1. Saldos de dubtós cobrament:

D'acord amb l'article 191.2 del TRLHL i l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 30 d'abril, que desenvolupa la llei esmentada en matèria pressupostària, i la instrucció del model normal de comptabilitat local es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

Pel càlcul de la dotació dels saldos de dubtós cobrament d'exercicis anteriors la Intervenció municipal aplicava, els criteris de la Sindicatura de Comptes determinats en la Recomanació de 23 d'octubre de 2000.



La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat financera de l'administració local, va introduir a l'article 193 BIS del TRLRHL, uns percentatges mínims de minoració en funció de l'antiguitat dels drets.

**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

Arran, però, de l'entrada en vigor de la LRSAL, 31 de desembre de 2013; la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya va publicar la *Nota informativa sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera*, de 14 de febrer de 2014, la qual, entre altres pronunciaments, contenia una recomanació de percentatges mínims a aplicar al càlcul del procediment de dotació global dels saldos de dubtós cobrament.

Per aquest motiu, la dotació global dels SDC 2013 es va calcular aplicant la Recomanació de la DGPFAT de 14 de febrer de 2014 juntament amb la Recomanació de 23 d'octubre de 2000.

En data 6 de febrer de 2015, la DGPFAT ha publicat una altra nota informativa amb una nova recomanació, la qual s'ha utilitzat per fer el càlcul del saldo de dubtós cobrament del 2014.

Aquesta nova recomanació de la DGPFAT de 6 de febrer conté en relació a la Recomanació de la Sindicatura de Comptes de 14 de febrer de 2013 utilitzada en el càlcul dels SDC 2013, les variacions següents:

- El percentatge de l'exercici que es liquida passa del 5% al 10%.
- El percentatge de l'exercici immediatament anterior a l'exercici que es liquida passa del 25% al 30%.
- El percentatge de l'exercici n-2, sent n el període que es liquida passa del 40% al 60%.
- El percentatge de l'exercici n-3, sent n el període que es liquida passa del 80% al 90%.
-

El saldo de dubtós cobrament determinat per a l'exercici 2014 és el següent:

RELACIO DE PENDENTS A 31/12/2014 A EFECTES DE CALCULAR SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT						
SEGONS DARRERA RECOMANACIÓ DGPFAT						
EXERCICI	CAPITOL 1	CAPITOL 2	CAPITOL 3	TOTAL	%SDO.DUB. COBRAMENT	SDO.DUB.
2010 i ant.	36.850,33	4.492,54	299.468,36	340.811,23	1,00	340.811,23
2011	63.478,70	167,70	26.894,86	90.541,26	0,90	81.487,14
2012	76.193,84	0,00	20.240,50	96.434,34	0,60	57.860,60
2013	485.260,02	415,68	70.009,38	555.685,08	0,30	166.705,52
2014	549.290,39	0,00	151.429,51	700.719,90	0,10	70.071,99
totals	1.211.073,28	5.075,92	568.042,61	1.784.191,81		716.936,48

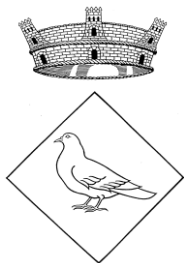
El Romanent de Tresoreria Total s'ha minorat en concepte de dubtós cobrament en 716.936,48 €. Per determinar aquesta quantia s'ha tingut en compte l'antiguitat i l'import



dels deutes i la naturalesa dels recursos. En qualsevol cas, això no implicarà l'anul·lació dels respectius drets reconeguts contrets a la comptabilitat.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

3.4.2. Excés de finançament afectat

El saldo de desviaments de finançament positius acumulats constitueix un excés de finançament que ha de sostreure's del Romanent de Tresoreria Total per tal de determinar el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals.

Aquesta magnitud ascendeix a 924.686,28 i constitueix el saldo de romanents de crèdit d'incorporació obligatòria al pressupost de l'exercici següent.

Romanent de Tresoreria Total	Saldos de dubtós cobrament	Excés de finançament afectat	Romanent de tresoreria per a despeses generals
2.983.968,071	716.936,48	924.686,28	1.342.345,31

4. CONCLUSIONS

1a.- Considerant els principals resultats i indicadors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2014 ha posat de manifest els següents:

Resultat per operacions corrents	1.240.298,34
Estalvi brut (sense capítol 3 despeses)	1.299.023,24
Resultat pressupostari	691.511,12
Resultat pressupostari ajustat	874.949,58
Estalvi net	1.085.772,68
Ratio estalvi net	15,34%
Ratio legal de deute viu (*)	15,56%
Romanent de tresoreria total	2.983.968,07
Excés de finançament afectat	924.686,28
Romanent de tresoreria despeses generals	1.342.345,31

(*) no inclou les devolucions pendents de la PIE. Amb les devolucions incloses seria 19,29% (ratio deute públic)

2a.- El **Resultat per Operacions Corrents**, anomenat també Estalvi Brut, mesura la suficiència dels recursos corrents d'una entitat per finançar les seves despeses corrents i es calcula per diferència entre els Drets Reconeguts Nets dels Capítols 1 a 5 de l'Estat d'ingressos minorat amb l'import de quotes urbanístiques i contribucions especials i les Obligacions Reconegudes Netes dels Capítols 1 a 4 de l'Estat de Despeses.

L'Estalvi Brut (sense el capítol 3 de despeses) a l'exercici 2014 ha estat de 1.299.023,24.

3a.- El **Resultat Pressupostari** de l'exercici expressa en quina mesura els ingressos de l'exercici han estat suficients per finançar les despeses de l'exercici i s'obté per diferència entre els Drets Reconeguts Nets i les Obligacions Reconegudes Netes. No obstant, per tal de conèixer exactament aquesta equivalència s'ha de procedir a ajustar negativament l'impacte de les desviacions de finançament positives de l'exercici, i positivament, l'impacte de les desviacions de finançament negatives de l'exercici així com els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals. Després de realitzar aquests ajustos s'obté el **Resultat Pressupostari Ajustat**, magnitud que expressa exactament la relació entre els ingressos i les despeses pressupostades en el Pressupost que es liquida.

Convé recordar que les Desviacions de Finançament de l'Exercici mesuren el desfasament existent entre els ingressos afectats i les corresponents despeses que financen que s'ha



produït en un exercici pressupostari. Es positiu quan es registra l'ingrés sense que s'hagi registrat la despesa, i negatiu quan es registra la despesa sense que s'hagi registrat l'ingrés.

AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Tanmateix, l'ajust relatiu als crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per depeses generals corregeix l'efecte produït per registrar únicament les despeses sense el seu finançament ja que aquest prové d'exercicis anteriors.

El Resultat Pressupostari ha estat de 691.511,12 € i el Resultat Pressupostari Ajustat de 874.949,58 €.

4a. L'Estalvi Net estableix en quina mesura l'Estalvi Brut ha estat suficient per atendre les despeses derivades de l'amortització de les operacions de crèdit vigents realitzada a l'exercici que es liquida. Quan aquesta magnitud és positiva indica que hi ha hagut un estalvi brut suficient per atendre les despeses derivades de l'endeutament, en canvi, quan és negativa, indica que l'estalvi brut no ha estat suficient provocant un dèficit que de no ser absorbit per la resta del Pressupost determinarà un Resultat Pressupostari negatiu.

No s'ha de confondre l'Estalvi Net amb la **Ràtio Legal d'Estalvi Net** ja que els sistemes de càlcul són diferents. En el primer supòsit el càlcul respon a les xifres absolutes del Pressupost liquidat mentre que en el segon el càlcul es realitza considerant una anualitat teòrica d'amortització la qual inclou tant les despeses corresponents als interessos com les despeses corresponents a l'amortització.

El Ràtio Legal d'Estalvi Net és positiu en un percentatge equivalent al 15,34%. L'estalvi net de l'exercici en termes absoluts ha estat de 1.085.772,68 €.

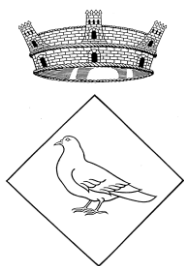
5a.- El Ràtio Legal d'Endeutament es calcula posant en relació percentual el volum total de deute viu amb els ingressos corrents liquidats deduïts dels estats financers consolidats de l'entitat. Aquest rati ha estat calculat en un 19,29 %, incloent-hi les devolucions pendents de la PIE; i 15,56% sense incloure-les.

6a.- El Romanent de Tresoreria Total està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids referits tots ells a 31 de desembre de l'exercici que es liquida i s'obté mitjançant la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament deduint les obligacions pendents de pagament.

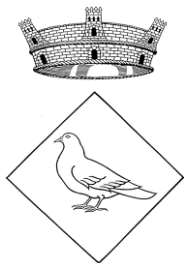
Tal com s'assenyala a l'apartat 3.2.1, el Romanent de Tresoreria Total de l'exercici ha estat de 2.983.968,07 €.

7a.- El Romanent de Tresoreria per Despeses Generals és calcula minorant el Romanent de Tresoreria Total per l'import de les desviacions de finançament positives acumulades i pels drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació i expressa, si és positiu, un recurs per finançar modificacions de crèdit del Pressupost, si bé, a partir de l'entrada en vigor de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, aquesta funcionalitat s'ha vist limitada a la reducció de l'endeutament net, i si és negatiu, un dèficit a finançar.

Les Desviacions de Finançament Positives Acumulades suposen un excés de finançament produït pel reconeixement de drets afectats a despeses amb finançament afectat, registrats durant diferents exercicis pressupostaris, que ha de ser preservat per finançar les corresponents despeses en exercicis futurs. La provisió de saldos de dubtós cobrament intenta corregir l'efecte de no recaptació d'uns drets reconeguts que probablement no es recaptaran.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

El Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals ha estat positiu per un import de
1.342.345,31 €

Santa Coloma de Cervelló, 24 de febrer de 2014

Joan Romagosa Rebulà
Interventor General