

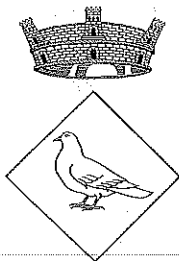
**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

INFORME que emet la Intervenció en relació a la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2016

INFORME TRLRHL	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016 DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ.
DECRET D'ALCALDIA	24/02/2017
DATA INFORME	24/02/2017

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

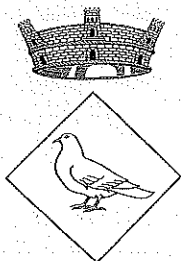
1. FONAMENT

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, modificada per la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- 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.

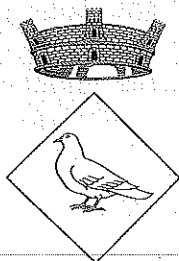


**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

- 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 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016.
- 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) N° 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.



**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

- Acord del Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques pel període 2016-2018 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2016.
- Notes informatives 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.
- Notes informatives sobre les 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

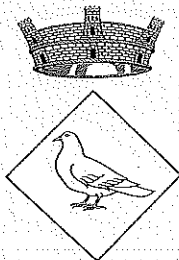
3. RESULTATS I MAGNITUDS PRESSUPOSTARIES

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 2016						
CAP	DESCRIPCIO	INICIALS	MODIF I INC ROM.	DEFINITIUS	OBLI.REC.NETES	% EXECUCIÓ
1	Despeses de personal	3.071.381,93	89.620,08	3.161.002,01	2.958.606,72	93,60%
2	Desp. béns corrents i serveis	2.573.705,03	47.660,99	2.621.366,02	2.429.212,04	92,67%
3	Despeses financeres	80.500,00	-52.500,00	28.000,00	17.715,82	63,27%
4	Transferències corrents	608.801,89	36.492,33	645.294,22	588.663,91	91,22%
6	Inversions reals	222.511,00	1.180.270,89	1.402.781,89	1.049.315,09	74,80%
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Actius financers	1,00	15.757,41	15.758,41	15.757,41	99,99%
9	Passius financers	205.780,00	0,00	205.780,00	196.066,35	95,28%
TOTAL PRESS.DESPESES		6.762.680,85	1.317.301,70	8.079.982,55	7.255.337,34	89,79%



AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

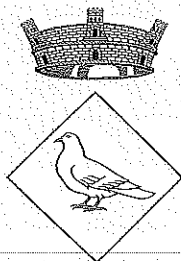
El nivell d'execució de les despeses de personal, de béns corrents i serveis, transferències corrents i actius i passius financers, respecte dels crèdits definitius, és molt elevat (per sobre del 90%). També cal destacar el capítol d'inversions atès que l'execució s'ha apropiat al 75%.

3.1.2. Respecte del Pressupost d'Ingressos:

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2016						
CAP	DESCRIPCIO	INICIALS	MODIFICAC.	DEFINITIUS	DRETS RECON.NETS	% EXECUCIÓ
1	Impostos directes	3.745.503,37	0,00	3.745.503,37	4.542.072,79	121,27%
2	Impostos indirectes	45.000,00	0,00	45.000,00	66.774,92	148,39%
3	Taxes i altres ingressos	942.808,00	21.181,09	963.989,09	1.028.502,34	106,69%
4	Transferències corrents	1.838.123,12	118.796,93	1.956.920,05	2.322.726,84	118,69%
5	Ingressos patrimonials	10.200,00	0,00	10.200,00	7.721,35	75,70%
6	Alienació d'invers. reals	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00%
7	Transferències de capital	181.044,36	69.398,95	250.443,31	382.572,52	152,76%
8	Actius financers	1,00	1.107.924,73	1.107.925,73	15.757,41	1,42%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESS.INGRESSOS		6.762.680,85	1.317.301,70	8.079.982,55	8.366.128,17	103,54%

El nivell d'execució del pressupost definitiu d'ingressos és del 103,54%, xifra que arribaria fins al 119,77% si descomptéssim el capítol 8; una xifra molt elevada, la qual cosa evidencia que en el moment de pressupostar, el principi de prudència amb els ingressos s'aplica de forma estricta.

Pel que fa el capítol 8, amb un percentatge d'execució que no arriba ni al 1,5%; podria semblar que l'excés de previsió d'ingressos (diferència entre les previsions definitives i els drets reconeguts nets) és molt elevat, però no és així atès que la modificació del capítol 8 s'ha fet mitjançant la incorporació de romanents de tresoreria afectats, concepte que, com ja se sap, no genera cap reconeixement de drets.



**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

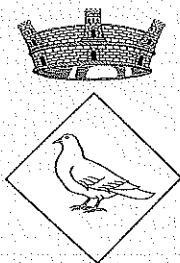
3.1.3 Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016	
+ Drets reconeguts nets	8.366.128,17
- Obligacions reconegudes netes	7.255.337,34
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	1.110.790,83
- Desviacions positives de finançament	557.069,26
+ Desviacions negatives de finançament	638.703,99
+ Despeses finançades amb romanents líquids de tresoreria	430.021,04
+ Resultat d'operacions comercials	0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	1.622.446,60

3.2.- Indicadors de solvència i liquiditat

3.2.1. Romanent de tresoreria:

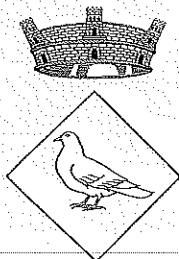
ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA 2016		
COMPONENTS	IMPORTS	
1. (+) Fons líquids de tresoreria a final d'exercici		2.819.499,57
2. (+) Deutors Pdts. Cobrament a fi d'exercici		2.160.347,90
Pressupost ingressos exer. Corrent	950.366,41	
Pressupost ingressos exer. Tancats	1.252.811,13	
D'operacions no pressupostàries	6.688,50	
3. (-) Creditors Pdts. Pagament a fi d'exercici		1.319.858,83
Pressupost de despeses exec. Corrent	840.821,35	
Pressupost de despeses exerc. Tancats	254.789,96	
D'operacions no pressupostàries	224.247,52	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-14.683,81
- (-) Cobr. realitz. Pendants aplicac definitiva	50.810,57	
- (+) Pagam. realitz. Pendants aplicac definitiva	36.126,76	
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)		3.694.822,97
II. - EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	421.571,84	
III. -SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	842.994,22	
IV.ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS		2.430.256,91



**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

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

capítol	concepte	Drets liquidats	
1	Impostos directes	4.542.072,79	
2	Impostos Indirectes	66.774,92	
3	Taxes i altres ingressos	1.028.502,34	
4	Transferències corrents	2.322.726,84	
5	Ingressos patrimonials	7.721,35	
	TOTAL DRETS RECONEGUTS	7.967.798,24	7.967.798,24
capítol	concepte	Obligacions reconegudes	
1	Despeses de personal	2.958.606,72	
2	Despeses corrents i serv.	2.429.212,04	
3	Despeses corrents i serveis finançats amb romanents líquids de tresoreria (-)	(14.251,88)	
4	Transferències corrents	588.663,91	
	TOTAL OBLIGACIONS RECON.	5.962.230,79	5.962.230,79
		ESTALVI BRUT	2.005.567,45
	Anualitat teòrica		164.906,15
		ESTALVI NET	1.840.661,30
		RATIO ESTALVI NET	23,10%

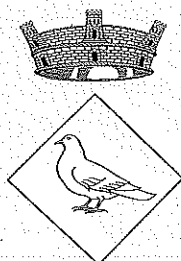


**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

3.3. Avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF

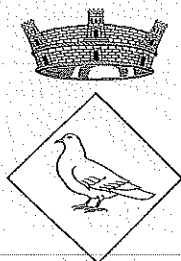
3.3.1. Estabilitat pressupostària:

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		
INGRESSOS		
CAPITOL 1	IMPOSTOS DIRECTES	4.542.072,79
CAPITOL 2	IMPOSTOS INDIRECTES	66.774,92
CAPITOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.028.502,34
CAPITOL 4	TRANSFERENCIES CORRENTS	2.322.726,84
CAPITOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	7.721,35
CAPITOL 6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	382.572,52
1. TOTAL INGRESSOS		8.350.370,76
DESPESES		
CAPITOL 1	DESPESES DE PERSONAL	2.958.606,72
CAPITOL 2	DEP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.429.212,04
CAPITOL 3	DESPESES FINANCERES	17.715,82
CAPITOL 4	TRANSFERENCIES CORRENTS	588.663,91
CAPITOL 6	INVERSIONS REALS	1.049.315,09
CAPITOL 7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00
2. TOTAL DESPESES		7.043.513,58
SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		1.306.857,18



**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		1.306.857,18
4.1.2.1	AJUST PER NO RECAPTACIÓ	-440.548,52
4.1.2.2	AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
4.1.2.3	AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	265,67
4.1.2.4	AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
4.1.2.5	AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE CORPORACIONS LOCALS	0,00
4.1.2.6	AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00
4.1.2.7	AJUST PER VENDA D'ACCIONS (PRIVATITZACIÓ D'EMPRESSES)	0,00
4.1.2.8	AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
4.1.2.9	AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DE L'UNIÓ EUROPEA	0,00
4.1.2.10	AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA	0,00
4.1.2.11	AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
4.1.2.12	AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
4.1.2.13	AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES	0,00
4.1.2.14	AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	0,00
4.1.2.15	AJUST PER OPERACIONS DE CENSOS	0,00
4.1.2.16	AJUTS DEVOLUCIÓ PIE 2008/2009/2013	89.136,70
4.1.2.17	AJUST FINANÇAMENT AFECTAT (+ANTERIOR-FINAL)	29.598,86
4.1.2.18	AJUST PELS CORRELACIÓ DE TRANSFERÈNCIES	-232.866,49
4.1.2.19	LIQUIDACIONS NEGATIVES PIE NOTIFICADES A L'EXERCICI	0,00
4.1.2.20	ALTRES AJUSTOS SEC 95	-75.454,65
CAPACITAT DE FINANÇAMENT		676.988,75



**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

3.3.2. Regla de despesa:

Despesa computable liquidació pressupost 2015

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2015	6.973.588,80
2. Interessos del deute 2015 (*)	24.017,83
3. Ajustos SEC 2015 (desviacions finançament i alienació terrenys)	-782.090,91
4. Despesa no financera finançada per AP 2015	562.514,09
5. Despesa computable 2015 (1-2 + 3-4)	5.604.965,97
6. Taxa de variació de la despesa computable (1,8%)	100.889,39
7. Incrementos de recaptació 2016 per canvis normatius (+)	440.974,66
8. Disminucions de recaptació per canvis normatius 2016 (-)	545.271,39
9. Límit despesa no financera pressupost 2016 = 5 + 6 + 7 - 8	5.601.558,63

Despesa computable liquidació pressupost 2016

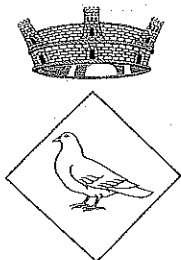
DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2015	IMPORTS
1. Despesa no financera 2016	7.043.513,58
2. Interessos del deute 2016 (*)	16.565,81
3. Despesa no financera finançada amb subvencions procedents d'AAPP 2016	962.553,09
4. Ajustos SEC 2016 (desviacions finançament)	-81.634,73
5. Despeses corresponents a Inversions finançament sostenibles	397.096,76
5. Total Despesa computable Pressupost 2016 = 1 - 2 - 3 + 4 - 5	5.585.663,19

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

Variació despesa computable 2016-2015

Marge entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2016	-15.895,44
Taxa implícita d'increment (**)	1,52%

(**) descomptada la variació de recaptació per canvis normatius



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

3.3.3. Nivell de deute:

RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU	
Drets reconeguts nets operacions corrents	7.967.798,24
Deute viu a 31/12/2016 (*)	691.833,34
RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU (*)	8,68 %

(*) sense incloure les devolucions pendents de la PIE (188.635,08)(11,05% si s'inclouen)

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 2016 en 3.694.822,97 €)

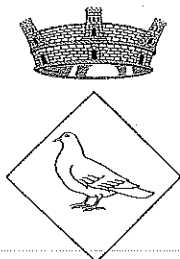
3.4.1. Saldos de dubtós cobrament:

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.

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.

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.

En data 21 de gener de 2016 la DGPFAT va publicar una altra nota informativa que mantenia, respecte del saldos de dubtós cobrament, el mateix criteri que un any abans (nota informativa de data 6 de febrer de 2015) i que ha estat l'aplicat en la liquidació de l'exercici 2016.



AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

El saldo de dubtós cobrament determinat per a l'exercici 2016 és el següent:

TRIBUTS EXCEPTE MULTES

RELACIO DE PENDENTS A 31/12/2016 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.
12 i ant	101.975,60	4.492,54	289.468,88	395.937,02	100%	395.937,02
13	182.990,28	415,68	19.296,41	202.702,37	90%	182.432,13
14	134.799,81	0,00	16.744,40	151.544,21	60%	90.926,53
15	208.016,31	0,00	28.156,17	236.172,48	30%	70.851,74
16	557.695,96	922,91	115.192,35	673.811,22	10%	67.381,12
totals	1.185.477,96	5.831,13	468.858,21	1.660.167,30		807.528,55

MULTES

EXERCICI	IMPORT TOTAL	%	SDO.DUB.
2011 i anteriors	760,00	100%	760,00
2012	4.968,60	100%	4.968,60
2013	5.272,36	100%	5.272,36
2014	7.340,20	100%	7.340,20
2015	9.448,58	100%	9.448,58
2016	15.351,86	50%	7.675,93
totals	43.141,60		35.465,67

Total ajust: 842.994,22

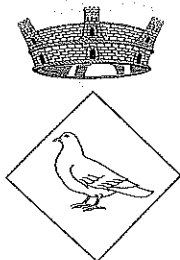
El Romanent de Tresoreria Total s'ha minorat en concepte de dubtós cobrament en 842.994,22 €. Per determinar aquesta quantia s'ha tingut en compte l'antiguitat i l'import dels deutes i la naturalesa dels recursos. En qualsevol cas, això no implicarà l'anul·lació dels respectius drets reconeguts contrets a la comptabilitat.

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 473.515,58 i constitueix el saldo de romanents de crèdit d'incorporació obligatòria al pressupost de l'exercici següent.

Romanent de Tresoreria Total	Saldo de dubtós cobrament	Excés de finançament afectat	Romanent de tresoreria per a despeses generals
3.694.822,97	842.994,22	421.571,84	2.430.256,91



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

4. CONCLUSIONS

1a.- Considerant els principals resultats i indicadors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2016 ha posat de manifest els següents paràmetres:

Resultat per operacions corrents	1.973.599,75
Estalvi brut (sense capítol 3 despeses)	2.005.567,45
Resultat pressupostari	1.110.790,83
Resultat pressupostari no financer	1.306.157,18
Resultat pressupostari ajustat	1.622.446,60
Estalvi net	1.840.661,30
Ratio estalvi net	23,10%
Ratio legal de deute viu (*)	8,68 %
Romanent de tresoreria total	3.694.822,97
Excés de finançament afectat	421.571,84
Romanent de tresoreria despeses generals	2.430.256,91

(*) no Inclou les devolucions pendents de la PIE. Amb les devolucions incloses seria 11,05% (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 2016 ha estat de 2.005.567,45.

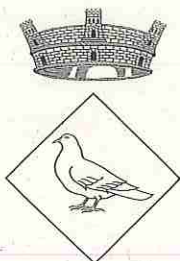
3a.- El Resultat Pressupostari de l'exercici expressa en quina mesura els ingressos de l'exercici han estat suficients per finançar les despeses de l'exercici i s'obté per diferència entre els Drets Reconeguts Nets i les Obligacions Reconegudes Netes. No obstant, per tal de conèixer exactament aquesta equivalència s'ha de procedir a ajustar negativament l'impacta de les desviacions de finançament positives de l'exercici, i positivament, l'impacta 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. És 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.

Tanmateix, l'ajust relatiu als crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses 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 1.110.790,83€ i el Resultat Pressupostari Ajustat de 1.622.446,60€.

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,



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

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 23,10%. L'estalvi net de l'exercici en termes absoluts ha estat de 1.840.661,30€.

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 11,05% incloent-hi les devolucions pendents de la PIE; i 8,68 %, 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 **3.694.822,97€**.

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 o, si es donen les condicions, a finançar inversions financerament sostenibles, 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.

En relació a les inversions financerament sostenibles,

El Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals ha estat positiu per un import de 2.430.256,91 €

Santa Coloma de Cervelló, 24 de febrer de 2017

Joan Romagosa Rebulà
Interventor General

