

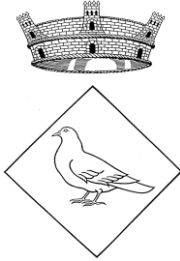
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

INFORME que emet la Intervenció en relació a la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2018

| | |
|-----------------------|---|
| INFORME TRLRHL | LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2018 DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ. |
| DATA INFORME | 28/02/2019 |

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 liquidat
 - 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

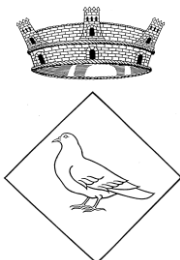
1. FONAMENT

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). Actualitzada a 24/01/2019.
- 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.

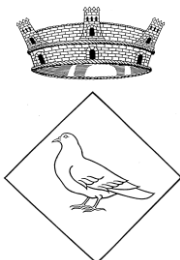


AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'ordre HAP/2105/2012, d' 1 de octubre, por 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 3/2017, de 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017.
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018.
- 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 Llei18/2001, de 12 desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a las 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.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- 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 3 de juliol de 2017 pel qual es modificaven els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques pel període 2018-2020 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2018.
- 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

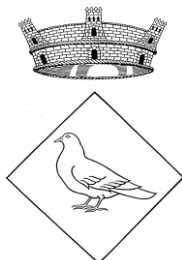
3. RESULTATS I MAGNITUDS PRESSUPOSTARIES

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 2018 | | | | | | |
|-----------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| CAP | DESCRIPCIO | INICIALS | MODIF I INC ROM. | DEFINITIUS | OBLI.REC.NETES | % EXECUCIÓ |
| 1 | Despeses de personal | 3.264.353,15 | 43.743,63 | 3.308.096,78 | 3.128.714,35 | 94,58% |
| 2 | Desp. béns corrents i serveis | 2.735.973,71 | 7.580,00 | 2.743.553,71 | 2.388.102,26 | 87,04% |
| 3 | Despeses financeres | 34.000,00 | -16.568,29 | 17.431,71 | 1.874,71 | 10,75% |
| 4 | Transferències corrents | 756.179,55 | 44.715,63 | 800.895,18 | 751.083,76 | 93,78% |
| 6 | Inversions reals | 816.566,31 | 360.350,79 | 1.176.917,10 | 589.101,00 | 50,05% |
| 7 | Transferències de capital | 0,00 | 183.605,26 | 183.605,26 | 183.605,26 | 100,00% |
| 8 | Actius financers | 1,00 | 10.522,51 | 10.523,51 | 10.522,51 | 99,99% |
| 9 | Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTAL PRESS.DESPESES | | 7.607.073,72 | 633.949,53 | 8.241.023,25 | 7.053.003,85 | 85,58% |



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

El nivell d'execució de les despeses de personal i de les transferències corrents i de capital, respecte dels crèdits definitius, és molt elevat (per sobre del 90%). En el cas de les despeses corrents sobrepassa el 85% restant el capítol d'inversions en el 50%.

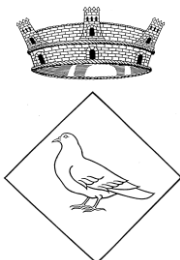
3.1.2. Respecte del Pressupost d'Ingressos:

| PRESSUPOST D'INGRESSOS 2018 | | | | | | |
|------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| CAP | DESCRIPCIO | INICIALS | MODIFICAC. | DEFINITIUS | DRETS RECON.NETS | % EXECUCIÓ |
| 1 | Impostos directes | 3.781.387,69 | 0,00 | 3.781.387,69 | 3.868.482,58 | 102,30% |
| 2 | Impostos indirectes | 47.000,00 | 0,00 | 47.000,00 | 94.241,26 | 200,51% |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 969.749,00 | 21.672,56 | 991.421,56 | 1.106.105,23 | 111,57% |
| 4 | Transferències corrents | 2.168.214,08 | 27.872,65 | 2.196.086,73 | 2.156.926,36 | 98,22% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 5.220,00 | 0,00 | 5.220,00 | 6.253,27 | 119,79% |
| 6 | Alienació d'invers. reals | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7 | Transferències de capital | 635.500,95 | 106.170,33 | 741.671,28 | 317.896,03 | 42,86% |
| 8 | Actius financers | 1,00 | 478.233,99 | 478.234,99 | 10.522,51 | 2,20% |
| 9 | Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTAL PRESS.INGRESSOS | | 7.607.073,72 | 633.949,53 | 8.241.023,25 | 7.560.427,24 | 91,74% |

El nivell d'execució del pressupost definitiu d'ingressos és del 91,74%, però no és una xifra real. Sense considerar el capítol 8 (romanents), l'execució sobrepassaria el 97%. Tant és així que tots els capítols excepte el 8 i les transferències (que han generat desviacions negatives) superen el 100% d'execució.

En tot cas es demostra 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 del 2,2 %; 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 correcte atès que la modificació del capítol 8 s'ha fet mitjançant la incorporació de romanents de tresoreria afectats i no afectats, concepte que, no genera reconeixement de drets.



**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

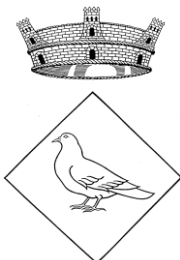
3.1.3 Resultat pressupostari de l'exercici:

| RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018 | |
|--|---------------------|
| + Drets reconeguts nets | 7.560.427,24 |
| - Obligacions reconegudes netes | 7.053.003,85 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI: | 507.423,39 |
| - Desviacions positives de finançament | 476.133,87 |
| +Desviacions negatives de finançament | 727.529,43 |
| +Despeses finançades amb romanents líquids de tresoreria | 316.070,73 |
| + Resultat d'operacions comercials | 0,00 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT | 1.074.889,68 |

3.2.- Indicadors de solvència i liquiditat

3.2.1. Romanent de tresoreria:

| ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA 2018 | | |
|--|----------------|---------------------|
| COMPONENTS | IMPORTS | |
| 1. (+) Fons líquids de tresoreria a final d'exercici | | 4.482.573,50 |
| 2. (+) Deutors Pdts. Cobrament a fi d'exercici | | 1.335.181,19 |
| Pressupost ingressos exer. Corrent | 503.581,18 | |
| Pressupost ingressos exer. Tancats | 817.623,17 | |
| D'operacions no pressupostàries | 13.976,84 | |
| 3. (-) Creditors Pdts. Pagament a fi d'exercici | | 1.782.485,99 |
| Pressupost de despeses exec. Corrent | 1.059.950,35 | |
| Pressupost de despeses exerc. Tancats | 429.092,38 | |
| D'operacions no pressupostàries | 293.443,26 | |
| 4. (+) Partides pendents d'aplicació | | -31.197,40 |
| - (-) Cobr. realitz. Pendents aplicac definitiva | 61.261,37 | |
| - (+) Pagam. realitz. Pendents aplicac definitiva | 30.063,97 | |
| I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3) | | 4.004.071,30 |
| II. -SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT | 672.192,01 | |
| III. -EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT | 607.135,74 | |
| IV.ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS | | 2.724.743,55 |



**AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

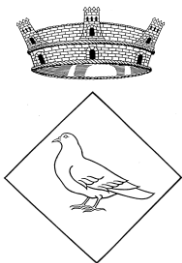
3.2.2. Estalvi Net i rati legal d'estalvi net:

| capítol | concepte | Drets liquidats | |
|---------|---|-------------------------|--------------|
| 1 | Impostos directes | 3.868.482,58 | |
| 2 | Impostos indirectes | 94.241,26 | |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 1.106.105,23 | |
| 4 | Transferències corrents | 2.156.926,36 | |
| 5 | Ingressos patrimonials | 6.253,27 | |
| | TOTAL DRETS RECONEGUTS | 7.232.008,70 | 7.232.008,70 |
| capítol | concepte | Obligacions reconegudes | |
| 1 | Despeses de personal | 3.128.714,35 | |
| 2 | Despeses corrents i serv. | 2.388.102,26 | |
| 3 | Despeses corrents i serveis finançats amb romanents líquids de tresoreria (-) | 0 | |
| 4 | Transferències corrents | 751.083,76 | |
| | TOTAL OBLIGACIONS RECON. | 6.267.900,37 | 6.267.900,37 |
| | | ESTALVI BRUT | 964.108,33 |
| | Anualitat teòrica | | 0,00 |
| | | ESTALVI NET | 964.108,33 |
| | | RATIO ESTALVI NET | 13,33% |

3.3. Avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF

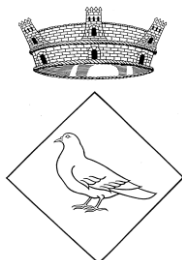
3.3.1. Estabilitat pressupostària:

| SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER | | |
|--|------------------------------|---------------------|
| INGRESSOS | | |
| CAPITOL 1 | IMPOSTOS DIRECTES | 3.868.482,58 |
| CAPITOL 2 | IMPOSTOS INDIRECTES | 94.241,26 |
| CAPITOL 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 1.106.105,23 |
| CAPITOL 4 | TRANSFERENCIES CORRENTS | 2.156.926,36 |
| CAPITOL 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 6.253,27 |
| CAPITOL 6 | ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS | 0,00 |
| CAPITOL 7 | TRANSFERENCIES DE CAPITAL | 317.896,03 |
| 1. TOTAL INGRESSOS | | 7.549.904,73 |
| DESPESES | | |
| CAPITOL 1 | DESPESES DE PERSONAL | 3.128.714,35 |
| CAPITOL 2 | DEP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS | 2.388.102,26 |
| CAPITOL 3 | DESPESES FINANCERES | 1.874,71 |
| CAPITOL 4 | TRANSFERENCIES CORRENTS | 751.083,76 |
| CAPITOL 6 | INVERSIONS REALS | 589.101,00 |
| CAPITOL 7 | TRANSFERENCIES DE CAPITAL | 183.605,26 |
| 2. TOTAL DESPESES | | 7.042.481,34 |
| SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER | | 507.423,39 |



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

| SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER | | 507.423,39 |
|---------------------------------|--|-------------------|
| 1 | AJUST PER NO RECAPTACIÓ | -138.563,99 |
| 2 | AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONTS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT | 0,00 |
| 3 | AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA | 0,00 |
| 4 | AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU | 0,00 |
| 5 | AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE CORPORACIONS LOCALS | 0,00 |
| 6 | AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES | 0,00 |
| 7 | AJUST PELS CORRELACIÓ DE TRANSFERÈNCIES | -217,35 |
| 8 | AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS | 0,00 |
| 9 | AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DE L'UNIÓ EUROPEA | 0,00 |
| 10 | AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA | 0,00 |
| 11 | AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS | 0,00 |
| 12 | AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES | 0,00 |
| 13 | AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES | 0,00 |
| 14 | AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST | 0,00 |
| 15 | AJUST PER OPERACIONS DE CENSOS | 0,00 |
| 16 | AJUTS DEVOLUCIÓ PIE 2008/2009/2013 | 37.727,04 |
| 17 | AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES | 0,00 |
| 18 | AJUST FINANÇAMENT AFECTAT (+ANTERIOR-FINAL) | -4.589,72 |
| 19 | ALTRES AJUSTOS SEC 95 | -149.227,71 |
| 20 | LIQUIDACIONS NEGATIVES PIE NOTIFICADES A L'EXERCICI | 0,00 |
| CAPACITAT DE FINANÇAMENT | | 252.551,66 |



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

3.3.2. Regla de despesa:

3.3.2.1. Despesa computable liquidació pressupost 2017

| LÍMIT DESPESA NO FINANCERA | IMPORTS |
|---|---------------------|
| 1. Despesa no financera 2017 | 6.673.746,81 |
| 2. Interessos del deute 2017 (*) | 12.754,97 |
| 3. Ajustos SEC 2017 (desviacions finançament) | -77.726,55 |
| 4. Despesa no financera finançada per subvencions altres AAPP 2017 | 1.079.144,61 |
| 5. Despesa corresponent a Inversions Finançament Sostenibles | 48.011,28 |
| 6. Despesa computable 2017 (1-2 -3-4-5) | 5.611.762,50 |
| 7. Taxa de variació de la despesa computable (2,4%) | 134.682,30 |
| 8. Incrementos de recaptació 2018 per canvis normatius (+) | 41.790,28 |
| 9. Disminucions de recaptació per canvis normatius 2018 (-) | 8.409,42 |
| 10. Límit despesa no financera pressupost 2017 = 6 + 7 + 8 - 9 | 5.779.825,66 |

3.3.2.2. Despesa computable liquidació pressupost 2018

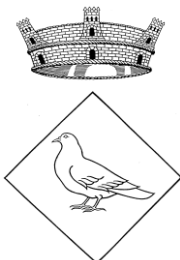
| DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2018 | IMPORTS |
|--|---------------------|
| 1. Despesa no financera 2018 | 7.042.481,34 |
| 2. Interessos del deute 2018 (*) | 0,00 |
| 3. Despesa no financera finançada amb subvencions procedents d'AAPP 2018 | 790.270,47 |
| 4. Ajustos SEC 2018 (desviacions finançament) | 251.395,56 |
| 5. Despeses corresponents a Inversions finançament sostenibles | 316.070,73 |
| 5. Total Despesa computable Pressupost 2018 = 1 - 2 - 3 - 4 - 5 | 5.684.744,58 |

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

4.2.3. Variació despesa computable 2018-2017

| | |
|--|--------------|
| Marge entre el límit de la Regla despesa i Despesa computable 2018 | -95.081,08 |
| Taxa implícita d'increment (**) | 0,71% |

(**) descomptada la variació normativa



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

3.3.3. Nivell de deute:

| | |
|---|---------------|
| RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU | |
| Drets reconeguts nets operacions corrents | 7.232.008,70 |
| Deute viu a 31/12/2018 (*) | 0,00 |
| RATIO LEGAL DE DEUTE VIU (*) | 0,00 % |

(*) sense incloure les devolucions pendents de la PIE (113.181,00)(1,56% 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 2018 en 4.004.071,30 €)

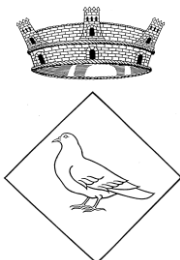
3.4.1. Saldos de dubtós cobrament:

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 16 d'abril de 2018 la DGPFAT va publicar una altra nota informativa que mantenia, respecte del saldos de dubtós cobrament, el mateix criteri que en els exercicis anteriors i que ha estat l'aplicat en la liquidació de l'exercici 2018.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

El saldo de dubtós cobrament determinat per a l'exercici 2018 és el següent:

INGRESSOS CAPÍTOLS 1 a 3 (SENSE MULTES)

(segons DGPFAT)

| 1 a 3 INGRESSOS EXCEPTE MULTES | Import total | % a aplicar | Dubtós cobrament |
|---------------------------------------|---------------------|-------------|-------------------|
| Deutors any 2018 | 457.405,43 | 10% | 45.740,54 |
| Deutors any 2017 | 115.668,50 | 30% | 34.700,55 |
| Deutors any 2016 | 220.001,23 | 60% | 132.000,74 |
| Deutors any 2015 | 21.929,28 | 90% | 19.736,35 |
| Deutors any 2014 i anteriors | 393.320,00 | 100% | 393.320,00 |
| totals | 1.208.324,44 | | 625.498,18 |

MULTES

| RELACIO DE PENDENTS A 31/12/2018 A EFECTES DE CALCULAR SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT | | | |
|---|------------------|-------------|------------------|
| | Import total | % a aplicar | Dubtós cobrament |
| Deutors any 2018 | 30.420,00 | 50% | 15.210,00 |
| Deutors any 2017 | 13.307,11 | 100% | 13.307,11 |
| Deutors any 2016 | 7.822,33 | 100% | 7.822,33 |
| Deutors any 2015 | 6.639,49 | 100% | 6.639,49 |
| Deutors any 2014 | 0,00 | 100% | 0,00 |
| Deutors any 2013 | 1.423,53 | 100% | 1.423,53 |
| Deutors any 2012 | 1.600,20 | 100% | 1.600,20 |
| Deutors any 2011 | 691,17 | 100% | 691,17 |
| totals | 61.903,83 | | 46.693,83 |

Total ajust: 672.192,01

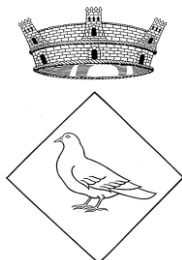
El Romanent de Tresoreria Total s'ha minorat en concepte de dubtós cobrament en 672.192,01 €. Per determinar aquesta quantia s'ha tingut en compte l'antiguitat i l'import dels deutes i la naturalesa dels recursos. En qualsevol cas, això no implicarà l'anul·lació dels respectius drets reconeguts contrets 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 607.135,74 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 |
|------------------------------|----------------------------|------------------------------|--|
| 4.004.071,30 € | 672.192,01 € | 607.135,74 € | 2.724.743,55 € |



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

4. CONCLUSIONS

1a.- Considerant els principals resultats i indicadors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2018 ha posat de manifest els següents paràmetres:

| | |
|---|---------------------|
| Resultat per operacions corrents | 962.233,62 |
| Estalvi brut (sense capítol 3 despeses) | 964.108,33 |
| Resultat pressupostari | 507.423,39 |
| Resultat pressupostari no financer | 507.423,39 |
| Resultat pressupostari ajustat | 1.074.889,68 |
| Estalvi net | 964.108,33 |
| Ratio estalvi net | 13,33% |
| Ratio legal de deute viu (*) | 0,00 % |
| Romanent de tresoreria total | 4.004.071,30 |
| Excés de finançament afectat | 607.135,74 |
| Romanent de tresoreria despeses generals | 2.724.743,55 |

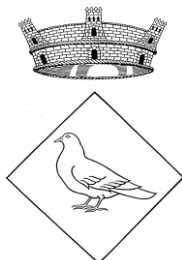
(*) no inclou les devolucions pendents de la PIE. Amb les devolucions incloses seria 2,06% (ratio deute públic)

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 2018 ha estat de 964.108,33.

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.



AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

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 507.423,39€ i el Resultat Pressupostari Ajustat de 1.074.889,68 €.

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.

La Ràtio Legal d'Estalvi Net és positiva en un percentatge equivalent al 13,33%. L'estalvi net de l'exercici en termes absoluts ha estat de 964.108,33€, coincidint amb l'estalvi brut atès que no hi ha endeutament.

5a.- La 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 que, com s'ha assenyalat anteriorment, és zero, per la qual cosa la ràtio ha estat del **0,00%**. Si s'inclouessin les devolucions pendents de la PIE; la ràtio seria del 1,56%.

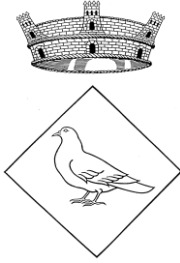
6a.- El Romanent de Tresoreria Total està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids referits tots ells a 31 de desembre de l'exercici que es liquida i s'obté mitjançant la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament deduint les obligacions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

Tal com s'assenyala a l'apartat 3.2.1, el Romanent de Tresoreria Total de l'exercici ha estat de **4.004.071,30 €**.

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, es van incorporar 157.988,72 euros de l'exercici 2016 i 210.897,96 de l'anterior; d'aquesta xifra s'ha gastat 316.070,73 €, passant la part no executada, com estableix la llei de pressupostos generals de l'estat de 2018, a l'exercici següent com a finançament afectat.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

El Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals ha estat positiu per un import de
2.724.743,55 €

L'Interventor General