

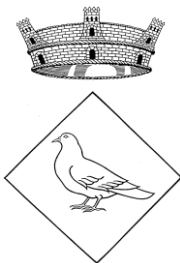
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

INFORME que emet la Intervenció en relació a la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2017

INFORME TRLRHL	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2017 DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ.
DATA INFORME	27/02/2018

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

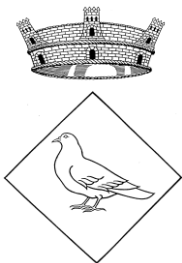
1. FONAMENT

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 31/10/2015.
- 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.

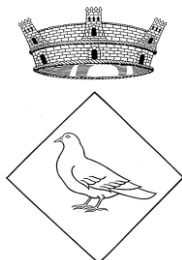


AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- 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 3/2017, de 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017.
- 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 2 de desembre de 2016 pel qual es modificaven els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques pel període 2017-2019 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2017.
- 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

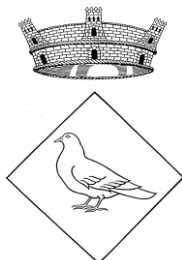
3. RESULTATS I MAGNITUDS PRESSUPOSTARIES

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 2017						
CAP	DESCRIPCIO	INICIALS	MODIF I INC ROM.	DEFINITIUS	OBLI.REC.NETES	% EXECUCIÓ
1	Despeses de personal	3.135.109,07	74.244,77	3.209.353,84	2.969.294,11	92,52%
2	Desp. béns corrents i serveis	2.654.788,96	6.341,65	2.661.130,61	2.362.569,61	88,78%
3	Despeses financeres	79.000,00	-19.832,31	59.167,69	13.429,02	22,70%
4	Transferències corrents	701.858,87	17.636,51	719.495,38	678.307,28	94,28%
6	Inversions reals	646.211,46	297.756,70	943.968,16	650.346,79	68,89%
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Actius financers	1.981,00	6.149,96	8.130,96	8.129,96	99,99%
9	Passius financers	177.600,00	514.507,51	692.107,51	691.833,98	99,96%
TOTAL PRESS.DESPESES		7.396.549,36	896.804,79	8.293.354,15	7.373.910,75	88,91%



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

El nivell d'execució de les despeses de personal, 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 aprofitat al 70%.

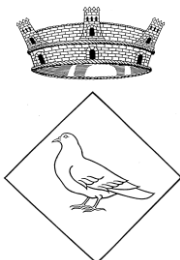
3.1.2. Respecte del Pressupost d'Ingressos:

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2017						
CAP	DESCRIPCIO	INICIALS	MODIFICAC.	DEFINITIUS	DRETS RECON.NETS	% EXECUCIÓ
1	Impostos directes	3.867.662,97	0,00	3.867.662,97	4.010.627,78	103,70%
2	Impostos indirectes	47.000,00	0,00	47.000,00	51.054,54	108,63%
3	Taxes i altres ingressos	931.938,00	641,60	932.579,60	1.081.613,00	115,98%
4	Transferències corrents	2.003.717,99	98.169,62	2.101.887,61	2.187.747,46	104,08%
5	Ingressos patrimonials	5.150,00	0,00	5.150,00	6.190,03	120,19%
6	Alienació d'invers. reals	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00%
7	Transferències de capital	366.078,40	3.489,71	369.568,11	550.841,80	149,05%
8	Actius financers	1,00	969.503,86	969.504,86	6.149,96	0,63%
9	Passius financers	175.000,00	-175.000,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESS.INGRESSOS		7.396.549,36	896.804,79	8.293.354,15	7.894.224,57	95,19%

El nivell d'execució del pressupost definitiu d'ingressos és del 95,19%, però és una xifra enganyosa atès que, sense considerar el capítol 8 (romanents), l'execució arribaria al 108,93%. Tant és així que tots els capítols excepte el 8 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 0,63 %; 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 i no afectats, concepte que, no genera cap reconeixement de drets.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

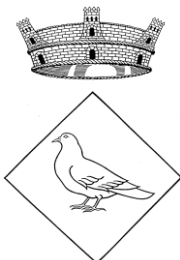
3.1.3 Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017	
+ Drets reconeguts nets	7.894.224,57
- Obligacions reconegudes netes	7.373.910,75
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	520.313,82
- Desviacions positives de finançament	743.726,57
+Desviacions negatives de finançament	666.000,02
+Despeses finançades amb romanents líquids de tresoreria	624.233,30
+ Resultat d'operacions comercials	0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	1.066.820,57

3.2.- Indicadors de solvència i liquiditat

3.2.1. Romanent de tresoreria:

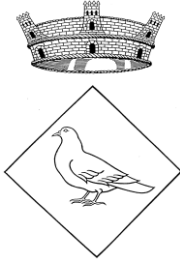
ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA 2017		
COMPONENTS	IMPORTS	
1. (+) Fons líquids de tresoreria a final d'exercici		3.580.234,36
2. (+) Deutors Pdts. Cobrament a fi d'exercici		1.615.091,88
Pressupost ingressos exer. Corrent	567.144,35	
Pressupost ingressos exer. Tancats	1.032.499,33	
D'operacions no pressupostàries	15.448,20	
3. (-) Creditors Pdts. Pagament a fi d'exercici		1.406.494,58
Pressupost de despeses exec. Corrent	931.639,59	
Pressupost de despeses exerc. Tancats	202.566,32	
D'operacions no pressupostàries	272.288,67	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		12.834,46
- (-) Cobr. realitz. Pendants aplicac definitiva	14.670,79	
- (+) Pagam. realitz. Pendants aplicac definitiva	27.505,25	
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)		3.801.666,12
II. - EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	602.546,02	
III. -SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	719.787,51	
IV.ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS		2.479.332,59



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

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

capítol	concepte	Drets liquidats	
1	Impostos directes	4.010.627,78	
2	Impostos indirectes	51.054,54	
3	Taxes i altres ingressos	1.081.613,00	
4	Transferències corrents	2.187.747,46	
5	Ingressos patrimonials	6.190,03	
	TOTAL DRETS RECONEGUTS	7.337.232,81	7.337.232,81
capítol	concepte	Obligacions reconegudes	
1	Despeses de personal	2.969.294,11	
2	Despeses corrents i serv.	2.362.569,61	
3	Despeses corrents i serveis finançats amb romanents líquids de tresoreria (-)	0	
4	Transferències corrents	678.307,28	
	TOTAL OBLIGACIONS RECON.	6.010.171,00	6.010.171,00
		ESTALVI BRUT	1.327.061,81
	Anualitat teòrica		0,00
		ESTALVI NET	1.327.061,81
		RATIO ESTALVI NET	18,09%

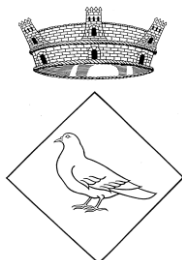


AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

3.3. Avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF

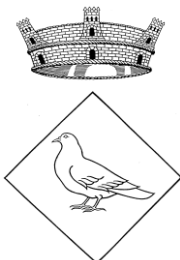
3.3.1. Estabilitat pressupostària:

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		
INGRESSOS		
CAPITOL 1	IMPOSTOS DIRECTES	4.010.627,78
CAPITOL 2	IMPOSTOS INDIRECTES	51.054,54
CAPITOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.081.613,00
CAPITOL 4	TRANSFERENCIES CORRENTS	2.187.747,46
CAPITOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	6.190,03
CAPITOL 6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	550.841,80
1. TOTAL INGRESSOS		7.888.074,61
DESPESES		
CAPITOL 1	DESPESES DE PERSONAL	2.969.294,11
CAPITOL 2	DEP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.362.569,61
CAPITOL 3	DESPESES FINANCERES	13.429,02
CAPITOL 4	TRANSFERENCIES CORRENTS	678.307,28
CAPITOL 6	INVERSIONS REALS	650.346,79
CAPITOL 7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00
2. TOTAL DESPESES		6.673.946,81
SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		1.214.127,80



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		1.214.127,80
4.1.2.1	AJUST PER NO RECAPTACIÓ	-164.600,19
4.1.2.2	AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONTS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
4.1.2.3	AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	767,78
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'EMPRESES)	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'EMPRESES 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	AJUST DEVOLUCIÓ PIE 2008/2009	37.727,04
4.1.2.17	AJUST FINANÇAMENT AFECTAT (+ANTERIOR-FINAL)	-180.974,18
4.1.2.18	AJUST PELS CORRELACIÓ DE TRANSFERÈNCIES	+347.454,70
4.1.2.19	LIQUIDACIONS NEGATIVES PIE NOTIFICADES A L'EXERCICI	0,00
4.1.2.20	ALTRES AJUSTOS SEC 95	-121.283,63
CAPACITAT DE FINANÇAMENT		1.133.219,32



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

3.3.2. Regla de despesa:

3.3.2.1. Despesa computable liquidació pressupost 2016

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2016	7.043.513,58
2. Interessos del deute 2016 (*)	16.565,81
3. Ajustos SEC 2016 (desviacions finançament)	-81.634,73
4. Despesa no financera finançada per subvencions altres AAPP 2016	962.553,09
5. Despesa corresponent a Inversions Finançament Sostenibles	397.096,76
6. Despesa computable 2016 (1-2 + 3-4-5)	5.585.663,19
7. Taxa de variació de la despesa computable (2,1%)	117.298,93
8. Incrementos de recaptació 2017 per canvis normatius (+)	0,00
9. Disminucions de recaptació per canvis normatius 2017 (-)	0,00
10. Límit despesa no financera pressupost 2017 = 6 + 7 + 8 - 9	5.702.962,12

3.3.2.2. Despesa computable liquidació pressupost 2017

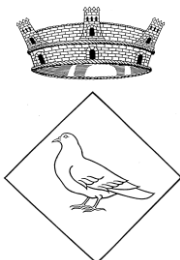
DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2017	IMPORTS
1. Despesa no financera 2017	6.673.946,81
2. Interessos del deute 2017 (*)	12.754,97
3. Despesa no financera finançada amb subvencions procedents d'AAPP 2017	1.079.144,61
4. Ajustos SEC 2017 (desviacions finançament)	-77.726,55
5. Despeses corresponents a Inversions finançament sostenibles	48.011,28
5. Total Despesa computable Pressupost 2016 = 1 - 2 - 3 - 4 - 5	5.611.762,50

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

4.2.3. Variació despesa computable 2017-2016

Marge entre el límit de la Regla despesa i Despesa computable 2017	-91.199,62
Taxa implícita d'increment (**)	0,47%

(**) 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	7.337.232,81
Deute viu a 31/12/2017 (*)	0,00
RATIO LEGAL DE DEUTE VIU (*)	0,00 %

(*) sense incloure les devolucions pendents de la PIE (150.908,04)(2,06% 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 3.801.666,12 €)

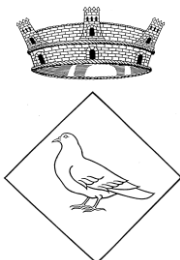
3.4.1. Saldos de dubtós cobrament:

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 esta 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 2017 és el següent:

TRIBUTS EXCEPTE MULTES

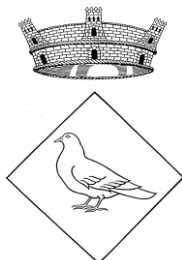
RELACIO DE PENDENTS A 31/12/2017 A EFECTES DE CALCULAR SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT						
SEGONS DARRERA RECOMANACIÓ DGPAT						
EXERCICI	CAPITOL 1	CAPITOL 2	CAPITOL 3 exc. multes	TOTAL	%SDO.DUB. COBRAMENT	SDO.DUB.
13 i ant	155.291,88	2.180,04	221.809,15	379.281,07	100%	379.281,07
14	66.724,34		12.195,91	78.920,25	90%	71.028,23
15	123.589,67		16.735,10	140.324,77	60%	84.194,86
16	337.485,65	920,91	30.803,26	369.209,82	30%	110.762,95
17	298.828,09	237,80	125.172,49	424.238,38	10%	42.423,84
totals	981.919,63	3.338,75	406.715,91	1.391.974,29		687.690,94

MULTES

RELACIO DE PENDENTS A 31/12/2017 A EFECTES DE CALCULAR SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT			
	Import total	% a aplicar	Dubtós cobrament
Deutors any 2017	20.944,63	50%	10.472,32
Deutors any 2016	8.584,11	100%	8.584,11
Deutors any 2015	7.977,78	100%	7.977,78
Deutors any 2014	0,00	100%	0,00
Deutors any 2013	2.276,07	100%	2.276,07
Deutors any 2012	2.086,29	100%	2.086,29
Deutors any 2011	700,00	100%	700,00
totals	42.568,88		32.096,57

Total ajust: 719.787,51

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.



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 473.515,58 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
3.801.666,12	719.787,51	602.546,02	2.479.332,59

4. CONCLUSIONS

1a.- Considerant els principals resultats i indicadors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2017 ha posat de manifest els següents paràmetres:

Resultat per operacions corrents	1.313.632,79
Estalvi brut (sense capítol 3 despeses)	1.327.061,81
Resultat pressupostari	520.313,82
Resultat pressupostari no financer	1.214.127,80
Resultat pressupostari ajustat	1.066.820,57
Estalvi net	1.327.061,81
Ratio estalvi net	18,09%
Ratio legal de deute viu (*)	0,00 %
Romanent de tresoreria total	3.801.666,12
Excés de finançament afectat	602.546,02
Romanent de tresoreria despeses generals	2.479.332,59

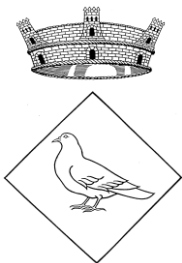
(*) no inclou les devolucions pendents de la PIE. Amb les devolucions incloses seria 2,06% (ratio deute públic)

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 2017 ha estat de 1.327.061,81.

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 520.313,82€ i el Resultat Pressupostari Ajustat de 1.066.820,57€.

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 18,09%. L'estalvi net de l'exercici en termes absoluts ha estat de 1.327.061,81€, coincidint amb l'estalvi brut atès que enguany s'ha procedit a amortitzar de manera anticipada la totalitat dels préstecs financers.

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, s'han amortitzat de forma anticipada totes les operacions de crèdit, la ràtio ha estat del **0,00%**. Si s'inclouessin les devolucions pendents de la PIE; la ràtio seria del 2,06%.

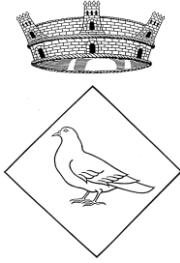
6a.- El Romanent de Tresoreria Total està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids referits tots ells a 31 de desembre de l'exercici que es liquida i s'obté mitjançant la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament deduint les obligacions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

Tal com s'assenyala a l'apartat 3.2.1, el Romanent de Tresoreria Total de l'exercici ha estat de **3.801.666,12 €**.

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 206.000 euros de l'exercici anterior; d'aquesta xifra només s'ha gastat 48.011,28 €, passant la part no executada, com estableix la llei de pressupostos generals de l'estat de 2017, 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
2.479.332,59 €

L'Interventor General