

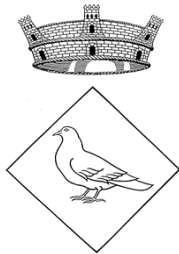
**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

INFORME que emet la Intervenció en relació a la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2020

INFORME TRLRHL	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2020 DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ.
DATA INFORME	26/02/2021

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

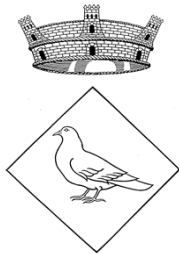
1. FONAMENT

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.

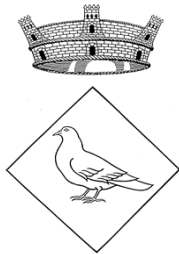


AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'ordre HAP/2105/2012, d' 1 de octubre, 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 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 Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.
- Reial Decret-Llei 1/2018, de 23 de març, que prorroga per a l'exercici 2018 el destí del superàvit de les corporacions locals per a inversions financerament sostenibles (IFS) i es modifica l'àmbit objectiu d'aquestes.
- Reial Decret-Llei 10/2019, de 29 de març, pel que es prorroga per al 2019 la destinació del superàvit de les CCAA i de les entitats locals per a inversions sostenibles financerament
- 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

- 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
- Acord del Consell de Ministres de data 6 d'octubre de 2020 en el que es sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació de l'existència d'una situació d'emergència extraordinària amb l'objectiu d'aplicar la previsió constitucional de l'article 135.4 i de l'article 11.3 de la LOEPSF, publicat al Butlletí Oficial de les Corts Generals, secció Congrés de data 16 d'octubre de 2020.
- Acord del Congrés dels Diputats de data 20 d'octubre de 2020, en el que es ratifica l'acord del Consell de Ministres de data 6 d'octubre.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

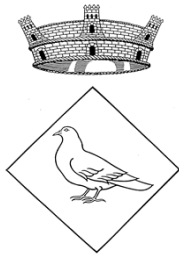
3. RESULTATS I MAGNITUDS PRESSUPOSTARIES

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 2020						
CAP	DESCRIPCIO	INICIALS	MODIF I INC ROM.	DEFINITIUS	OBLI.REC.NETES	% EXECUCIÓ
1	Despeses de personal	3.543.002,68	0,00	3.543.002,68	3.337.726,36	94,21%
2	Desp. béns corrents i serveis	2.945.436,30	-110.288,45	2.835.147,85	2.393.344,13	84,42%
3	Despeses financeres	36.000,00	-7.600,00	28.400,00	4.986,46	17,56%
4	Transferències corrents	706.319,44	131.183,10	837.502,54	675.317,94	80,63%
6	Inversions reals	184.141,10	398.406,50	582.547,60	417.924,20	71,74%
7	Transferències de capital	142.761,68	3.000,00	145.761,68	145.761,68	100,00%
8	Actius financers	1,00	4.100,00	4.101,00	4.100,00	99,98%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESS.DESPESES		7.557.662,20	418.801,15	7.976.463,35	6.979.160,77	87,50%



**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

El nivell d'execució de les despeses de personal, de les transferències de capital i actius financers respecte dels crèdits definitius, és molt elevat (per sobre del 90%). En el cas de les despeses corrents i transferències corrents, sobrepassen el 80%, restant el capítol d'inversions en el 71,74%.

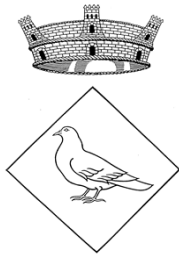
3.1.2. Respecte del Pressupost d'Ingressos:

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2020						
CAP	DESCRIPCIO	INICIALS	MODIFICAC.	DEFINITIUS	DRETS RECON.NETS	% EXECUCIÓ
1	Impostos directes	4.086.700,00	0,00	4.086.700,00	4.114.756,19	100,69%
2	Impostos indirectes	70.000,00	0,00	70.000,00	78.281,35	111,83%
3	Taxes i altres ingressos	1.035.232,48	123.137,76	1.158.370,24	1.007.272,69	86,96%
4	Transferències corrents	2.242.727,72	51.012,45	2.293.740,17	2.722.788,56	118,83%
5	Ingressos patrimonials	18.000,00	0,00	18.000,00	11.963,72	66,47%
6	Alienació d'invers. reals	0,00	0,00	0,00	46.277,66	
7	Transferències de capital	105.001,00	3.639,85	108.640,85	188.201,96	173,23%
8	Actius financers	1,00	241.011,09	241.012,09	4.100,00	1,70%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESS.INGRESSOS		7.557.662,20	418.801,15	7.976.463,35	8.173.642,13	102,47%

El nivell d'execució del pressupost definitiu d'ingressos és del 102,47%, però no és una xifra real. Sense considerar el capítol 8 (romanents), l'execució encara seria superior. Tots els capítols, excepte els actius financers, les taxes, i les transferències corrents, superen el 100% d'execució. Respecte al capítol 5, ingressos patrimonials, la execució del ingressos està directament relacionada amb la situació de crisi econòmica derivada de la COVID-19, i són conseqüència directa del suport que l'Ajuntament ha donat a les concessions administratives per ajudar a pal·liar els efectes dels tancaments, parcials i/o totals, imposats pel govern central per combatre la pandèmia.

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 1,70 %; 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**

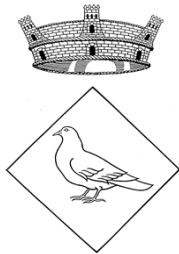
3.1.3 Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2020	
+ Drets reconeguts nets	8.173.642,13
- Obligacions reconegudes netes	6.979.160,77
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	1.194.481,36
- Desviacions positives de finançament	-669.030,00
+Desviacions negatives de finançament	+453.216,63
+Despeses finançades amb romanents líquids de tresoreria	+122.680,25
+ Resultat d'operacions comercials	0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	1.101.348,24

3.2.- Indicadors de solvència i liquiditat

3.2.1. Romanent de tresoreria:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA 2020		
COMPONENTS	IMPORTS	
1. (+) Fons líquids de tresoreria a final d'exercici		5.984.520,95
2. (+) Deutors Pdts. Cobrament a fi d'exercici		1.454.898,55
Pressupost ingressos exer. Corrent	588.425,93	
Pressupost ingressos exer. Tancats	849.506,38	
D'operacions no pressupostàries	16.966,24	
3. (-) Creditors Pdts. Pagament a fi d'exercici		1.326.833,21
Pressupost de despeses exec. Corrent	788.265,66	
Pressupost de despeses exerc. Tancats	219.829,90	
D'operacions no pressupostàries	318.737,65	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-26.595,51
- (-) Cobr. realitz. Pendents aplicac definitiva	42.517,83	
- (+) Pagam. realitz. Pendents aplicac definitiva	15.922,32	
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)		6.085.990,78
II. -SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	635.935,96	
III. -EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	680.671,60	
IV.ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS		4.769.383,22



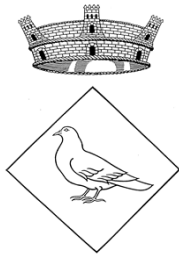
**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

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

capítol	concepte	Drets liquidats	
1	Impostos directes	4.114.756,19	
2	Impostos indirectes	78.281,35	
3	Taxes i altres ingressos	1.007.272,69	
	Ingressos cap 3 afectats i extraordinaris (-)	88.414,28	
4	Transferències corrents	2.722.788,56	
5	Ingressos patrimonials	11.963,72	
	TOTAL DRETS RECONEGUTS	7.846.648,23	7.846.648,23
capítol	concepte	Obligacions reconegudes	
1	Despeses de personal	3.337.726,36	
2	Despeses corrents i serv.	2.393.344,13	
	Despeses corrents i serveis finançats amb romanents líquids de tresoreria (-)	30.381,85	
4	Transferències corrents	675.317,94	
	TOTAL OBLIGACIONS RECON.	6.376.006,58	6.376.006,58
		ESTALVI BRUT	1.470.641,65
	Anualitat teòrica		0
		ESTALVI NET	1.470.641,65
		RATIO ESTALVI NET	18,74%

3.3. Avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF

La situació de pandèmia i els seus efectes socioeconòmics han provocat que el govern central hagi suspès les regles fiscals (derivades de la LOEPSF) per als exercicis 2020 i 2021. Tot i així es faran els càlculs per determinar quina hauria estat la situació de la liquidació del pressupost municipal del 2020 respecte de l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el nivell de deute.

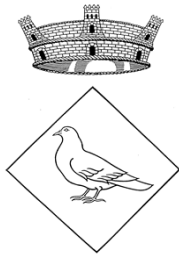


**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

3.3.1. Estabilitat pressupostària:

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		
INGRESSOS		
CAPITOL 1	IMPOSTOS DIRECTES	4.114.756,19
CAPITOL 2	IMPOSTOS INDIRECTES	78.281,35
CAPITOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.007.272,69
CAPITOL 4	TRANSFERENCIES CORRENTS	2.722.788,56
CAPITOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	11.963,72
CAPITOL 6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	46.277,66
CAPITOL 7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	188.201,96
1. TOTAL INGRESSOS		8.169.542,13
DESPESES		
CAPITOL 1	DESPESES DE PERSONAL	3.337.726,36
CAPITOL 2	DEP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.393.344,13
CAPITOL 3	DESPESES FINANCERES	4.986,46
CAPITOL 4	TRANSFERENCIES CORRENTS	675.317,94
CAPITOL 6	INVERSIONS REALS	417.924,20
CAPITOL 7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	145.761,68
2. TOTAL DESPESES		6.975.060,77
SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		1.194.481,36

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		1.194.481,36
4,1,3,1	AJUST PER NO RECAPTACIÓ	-32.836,32
4,1,3,2	AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
4,1,3,3	AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	0,00
4,1,3,4	AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
4,1,3,5	AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE CORPORACIONS LOCALS	0,00
4,1,3,6	AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00
4,1,3,7	AJUST PER VENDA D'ACCIONS	0,00
4,1,3,8	AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
4,1,3,9	AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DE L'UNIÓ EUROPEA	0,00
4,1,3,10	AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA	0,00
4,1,3,11	AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
4,1,3,12	AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
4,1,3,13	AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
4,1,3,14	AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	0,00
4,1,3,15	AJUST PER OPERACIONS DE CENSOS	0,00
4,1,3,16	AJUTS DEVOLUCIÓ PIE 2008/2009 i NOTIFICADES A L'EXERCICI	41.307,80
4,1,3,17	AJUST PER ING FINALISTES OBTINGUTS D'ALTRES AAPP I ALTRES FONTS (CCEE, QRRR). FINANÇAMENT AFECTAT TOTAL (+ANTERIOR-FINAL)	-78.899,09
4,1,3,18	AJUST PER CORRELACIÓ DE TRANSFERÈNCIES	-1.018,51
4,1,3,19	ALTRES AJUSTOS SEC 95	-80.889,96
CAPACITAT DE FINANÇAMENT		1.042.145,28



**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

3.3.2. Regla de despesa:

3.3.2.1. Despesa computable liquidació pressupost 2019

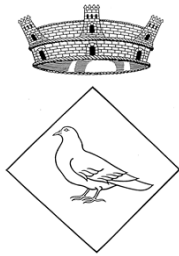
LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2019	7.688.437,38
2. Interessos del deute 2019 (*)	1.958,53
3. Ajustos SEC 2019 (desviacions finançament subv finalistes)	418.113,01
4. Despesa no financera finançada per subvencions altres AAPP 2019	1.133.145,38
5. Despesa corresponent a Inversions Finançament Sostenibles	101.515,31
6. Altres ajustos 2019	144.004,17
7. Despesa computable 2019 (1-2 -3-4-5-6)	5.889.700,98
8. Taxa de variació de la despesa computable (2,9%)	170.801,33
9. Incrementos de recaptació 2020 per canvis normatius (+)	0,00
10. Disminucions de recaptació 2020 per canvis normatius (-).	3.745,26
Límit despesa no financera pressupost 2020 = 7 + 8 + 9 - 10	6.056.757,05

3.3.2.2. Despesa computable liquidació pressupost 2020

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2020	IMPORTS
1. Despesa no financera 2020	6.975.060,77
2. Interessos del deute 2020 (-)	4.986,46
3. Despesa no financera finançada amb subvencions procedents d'AAPP 2020 (-)	1.042.294,56
4. Ajustos SEC 2020 (desviacions finançament subv finalistes) (+)	131.658,31
5. Despeses corresponents a Inversions finançament sostenibles (-)	118.505,75
Total Despesa computable Pressupost 2019 = 1 - 2 - 3 + 4 - 5	5.940.932,31

3.3.2.3. Variació despesa computable 2020-2019

Marge entre el límit de la Regla despesa i Despesa computable 2020	115.824,74
Taxa implícita d'increment (*)	0,93%



**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

3.3.3. Nivell de deute:

RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU	
Drets reconeguts nets operacions corrents	7.935.062,51
Deute viu a 31/12/2020	0,00
RATIO LEGAL DE DEUTE VIU (*)	0,00 %

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 2020 en 4.769.383,22 €)

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.

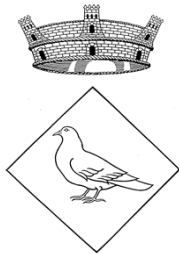
En data 16 d'abril de 2018 la DGPFAT va publicar una altra nota informativa que mantenia, respecte del saldos de dubtós cobrament, el mateix criteri que en els exercicis anteriors i que ha estat l'aplicat en la liquidació de l'exercici 2020.

El saldo de dubtós cobrament determinat per a l'exercici 2020 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 2020	555.256,72	10%	55.525,67
Deutors any 2019	317.081,81	30%	95.124,54
Deutors any 2018	104.690,16	60%	62.814,10
Deutors any 2017	52.162,23	90%	46.946,01
Deutors any 2016 i anteriors	299.020,49	100%	299.020,49
totals	1.328.211,41		559.430,81



AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

MULTES

RELACIO DE PENDENTS A 31/12/2020 A EFECTES DE CALCULAR SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT			
	Import total	% a aplicar	Dubtós cobrament
Deutors any 2020	18.500,00	50%	9.250,00
Deutors any 2019	17.811,99	100%	17.811,99
Deutors any 2018	18.979,93	100%	18.979,93
Deutors any 2017	11.462,16	100%	11.462,16
Deutors any 2016	7.009,24	100%	7.009,24
Deutors any 2015	6.467,29	100%	6.467,29
Deutors any 2014	2.699,08	100%	2.699,08
Deutors any 2013	1.232,67	100%	1.232,67
Deutors any 2012	1.592,79	100%	1.592,79
totals	85.755,15		76.505,15

Total ajust: 635.935,96

El Romanent de Tresoreria Total s'ha minorat en concepte de dubtós cobrament en 635.935,96€. 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.

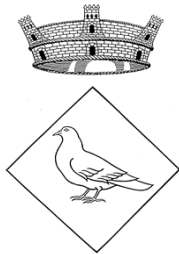
Aquesta magnitud ascendeix a 680.671,60€ i constitueix el saldo de romanents de crèdit d'incorporació obligatòria al pressupost de l'exercici següent.

Romanent de Tresoreria Total	Saldos de dubtós cobrament	Excés de finançament afectat	Romanent de tresoreria per a despeses generals
6.085.990,78€	635.935,96€	680.671,60€	4.769.383,22€

4. CONCLUSIONS

1a.- Considerant els principals resultats i indicadors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2020 ha posat de manifest els següents paràmetres:

Resultat per operacions corrents	1.523.687,62
Estalvi brut (sense capítol 3 despeses)	1.470.641,65
Resultat pressupostari	1.194.481,36
Resultat pressupostari no financer	1.194.481,36
Resultat pressupostari ajustat	1.101.348,24
Estalvi net	1.470.641,65
Ratio estalvi net	18,74%
Ratio legal de deute viu (*)	0,00 %
Romanent de tresoreria total	6.085.990,78
Excés de finançament afectat	680.671,60
Romanent de tresoreria despeses generals	4.769.383,22



AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

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 Reconeputs Nets dels Capítols 1 a 5 de l'Estat d'ingressos minorat amb l'import de quotes urbanístiques i contribucions especials i les Obligacions Reconeputes Netes dels Capítols 1 a 4 de l'Estat de Despeses, un cop descontades les finançades amb romanents de tresoreria de despeses generals.

L'Estalvi Brut (sense el capítol 3 de despeses) a l'exercici 2020 ha estat de 1.470.641,65€

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 Reconeputs Nets i les Obligacions Reconeputes 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 1.194.481,36 i el Resultat Pressupostari Ajustat de 1.101.348,24€

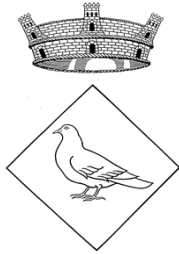
4a.- L'Estalvi Net estableix en quina mesura l'Estalvi Brut ha estat suficient per atendre les despeses derivades de l'amortització de les operacions de crèdit vigents realitzada a l'exercici que es liquida. Quan aquesta magnitud és positiva indica que hi ha hagut un estalvi brut suficient per atendre 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 18,74% L'estalvi net de l'exercici en termes absoluts ha estat de 1.470.641,65€, 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%**.

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 **6.085.990,78**



**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

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 102.687,08 euros de l'exercici 2018 i 94.016.85 del 2019; d'aquesta xifra s'ha gastat 118.505.75€.

El Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals ha estat positiu per un import de **4.769.383,22 €**

L'Interventor General