

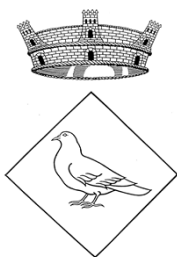
**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

INFORME que emet la Intervenció en relació a la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2021

INFORME TRLRHL	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2021 DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ.
DATA INFORME	21/02/2022

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

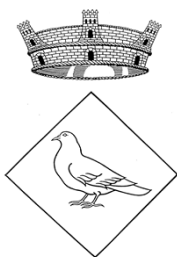
1. FONAMENT

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). 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.

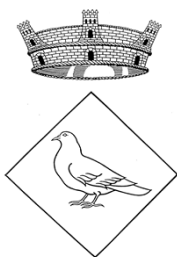


AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- 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).
- 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.
- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021.

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) Nº 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals i les seves modificacions posteriors.
- Manual del SEC95 sobre el dèficit públic i el deute públic.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per les corporacions locals.



AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

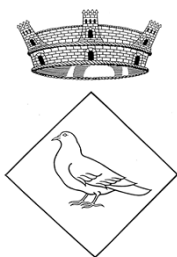
- Notes informatives sobre els procediments de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Notes informatives sobre les especificacions que s'han d'aplicar als procediments en matèria de tutela dels 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:

PRESSUPOST DE DESPESES 2021						
CAP	DESCRIPCIO	INICIALS	MODIF I INC ROM.	DEFINITIUS	OBLI.REC.NETES	% EXECUCIÓ
1	Despeses de personal	3.692.672,50	205.945,48	3.898.617,98	3.691.459,24	94,69%
2	Desp. béns corrents i serveis	2.863.926,42	741.623,29	3.605.549,71	2.741.515,68	76,04%
3	Despeses financeres	30.000,00	-3.985,30	26.014,70	11.068,94	42,55%
4	Transferències corrents	803.934,81	251.075,79	1.055.010,60	791.516,51	75,02%
6	Inversions reals	179.945,38	764.385,94	944.331,32	709.015,77	75,08%
7	Transferències de capital	501,00	0,00	501,00	43,22	8,63%
8	Actius financers	1,00	500,00	501,00	500,00	99,80%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESS.DESPESES		7.570.981,11	1.959.545,20	9.530.526,31	7.945.119,36	83,36%



**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

3.1.1. Respecte del Pressupost de Despeses:

El nivell d'execució de les despeses de personal i actius financers, respecte dels crèdits definitius, és força elevat (per sobre del 90%). Per contra, la resta de capítols significatius es situen al voltant del 75%, fruit del gran nombre de recursos disponibles gràcies a les modificacions pressupostàries fetes durant l'exercici.

3.1.2. Respecte del Pressupost d'Ingressos:

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2021						
CAP	DESCRIPCIO	INICIALS	MODIFICAC.	DEFINITIUS	DRETS RECON.NETS	% EXECUCIÓ
1	Impostos directes	4.012.900,00	0,00	4.012.900,00	4.268.548,61	106,37%
2	Impostos indirectes	70.000,00	0,00	70.000,00	193.690,75	276,70%
3	Taxes i altres ingressos	943.412,00	29.392,23	972.804,23	1.052.384,19	108,18%
4	Transferències corrents	2.423.823,83	50.598,19	2.474.422,02	2.754.068,35	111,30%
5	Ingressos patrimonials	18.040,00	0,00	18.040,00	2.450,00	13,58%
6	Alienació d'invers. reals	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00%
7	Transferències de capital	102.803,28	137.921,61	240.724,89	525.840,95	218,44%
8	Actius financers	1,00	1.741.633,17	1.741.634,17	500,00	0,03%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESS.INGRESSOS		7.570.981,11	1.959.545,20	9.530.526,31	8.797.482,85	92,31%

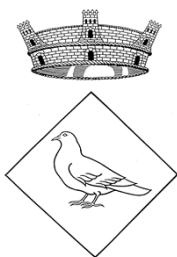
El nivell d'execució del pressupost definitiu d'ingressos és notable i arriba fins el 92,31%; però no és una xifra real. Sense considerar el capítol 8 (romanents), l'execució seria molt superior.

Es pot observar que excepte en el cas dels actius financers (no es poden reconèixer drets dels romanents incorporats) i dels ingressos patrimonials (afectats directament pels tancaments forçats dels establiments d'hostaleria per la crisi del COVID-19) la resta de capítols tenen una execució molt elevada.

Una anàlisi més estricta ofereix les següents observacions:

El bon resultat del capítol I (Impostos Directes) s'explica, un cop més, per la recaptació derivada de les plusvàlues, que ha superat en quasi 260.000 euros el pressupostat, malgrat les sentències contràries a la seva aplicació.

Pel que fa el capítol II (Impostos indirectes) una obra de caràcter excepcional (més de 100.000 euros de recaptació) i tres més d'importants (sobre 10.000 euros cadascuna) són les causants d'aquest elevat percentatge d'execució però no cal perdre de vista que es tracta d'actuacions extraordinàries.



AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

El capítol III també ha ofert un alt grau d'execució pels mateixos projectes esmentats en el punt anterior; que han fet que els drets reconeguts per la taxa per llicències urbanístiques superessin en 65.000 euros les previsions. Cal destacar també el bon comportament de les taxes lligades a la llar d'infants per una recuperació més intensa de l'esperat.

Respecte del capítol IV (Transferències Corrents) principalment cal buscar l'explicació en la PIE i el Fons de Cooperació Local (150.000 i 97.000 euros d'escreix, respectivament, en relació a les previsions). Ambdues (principalment la segona) presenten també un caràcter excepcional.

Finalment, i pel que fa el capítol VII (Transferències de Capital) trobem l'explicació de la gran diferència entre el previst i els drets en una única subvenció (de quasi 400.000 euros) que s'ha cobrat enguany però que correspon a un projecte finalitzat en el 2020. La seva significació és relativa atès que ha generat una desviació positiva que ha calgut ajustar en el càlcul del resultat pressupostari; l'estabilitat i la regla de la despesa.

En tot cas es demostra un cop més que en el moment de pressupostar, el principi de prudència aplicat a la previsió dels ingressos s'ha aplicat de forma estricta.

Pel que fa el capítol 8, amb un percentatge d'execució del 0,03 %; 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 de despeses generals, concepte que no genera reconeixement de drets.

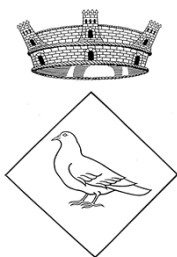
3.1.3 Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2021	
+ Drets reconeguts nets	8.797.482,85
- Obligacions reconegudes netes	7.945.119,36
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	852.363,49
- Desviacions positives de finançament	-899.219,83
+Desviacions negatives de finançament	598.237,83
+Despeses finançades amb romanents líquids de tresoreria	861.250,22
+ Resultat d'operacions comercials	0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	1.412.631,60

3.2.- Indicadors de solvència i liquiditat

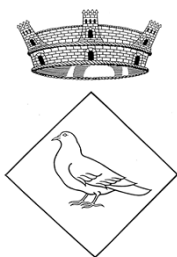
3.2.1. Romanent de tresoreria:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA 2021		
COMPONENTS		IMPORTS
1. (+) Fons líquids de tresoreria a final d'exercici		7.018.745,31
2. (+) Deutors Pdts. Cobrament a fi d'exercici		1.494.418,64
Pressupost ingressos exer. Corrent	591.553,91	
Pressupost ingressos exer. Tancats	881.379,41	



**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

D'operacions no pressupostàries	21.485,32	
3. (-) Creditors Pdts. Pagament a fi d'exercici		1.461.795,73
Pressupost de despeses exec. Corrent	927.612,88	
Pressupost de despeses exerc. Tancats	186.780,49	
D'operacions no pressupostàries	347.402,36	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-13.328,05
- (-) Cobr. realitz. Pendants aplicac definitiva	57.657,91	
- (+) Pagam. realitz. Pendants aplicac definitiva	44.329,86	
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)		7.038.040,17
II. -SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	712.621,94	
III. -EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	637.658,12	
IV.ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS		5.687.760,11



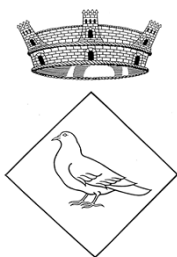
**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

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

capítol	concepte	Drets liquidats	
1	Impostos directes	4.268.548,61	
2	Impostos indirectes	193.690,75	
3	Taxes i altres ingressos	1.052.384,19	
	Ingressos cap 3 afectats i extraordinaris (-)	0,00	
4	Transferències corrents	2.754.068,35	
5	Ingressos patrimonials	2.450,00	
	TOTAL DRETS RECONEGUTS	8.271.141,90	8.271.141,90
capítol	concepte	Obligacions reconegudes	
1	Despeses de personal	3.691.459,24	
2	Despeses corrents i serv.	2.741.515,68	
	Despeses corrents i serveis finançats amb romanents líquids de tresoreria (-)	431.387,21	
4	Transferències corrents	791.516,51	
	TOTAL OBLIGACIONS RECON.	6.793.104,22	6.793.104,22
		ESTALVI BRUT	1.478.037,68
	Anualitat teòrica		0
		ESTALVI NET	1.478.037,68
		RATIO ESTALVI NET	17,87%

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, 2021 i 2022. Tot i així es faran els càlculs per determinar quina hauria estat la situació de la liquidació del pressupost municipal del 2021 respecte de l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el nivell de deute.

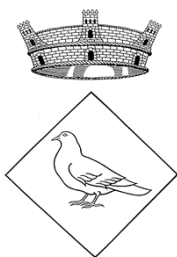


**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

3.3.1. Estabilitat pressupostària:

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		
INGRESSOS		
CAPITOL 1	IMPOSTOS DIRECTES	4.268.548,61
CAPITOL 2	IMPOSTOS INDIRECTES	193.690,75
CAPITOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.052.384,19
CAPITOL 4	TRANSFERENCIES CORRENTS	2.754.068,35
CAPITOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	2.450,00
CAPITOL 6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	525.840,95
1. TOTAL INGRESSOS		8.796.982,85
DESPESES		
CAPITOL 1	DESPESES DE PERSONAL	3.691.459,24
CAPITOL 2	DEP.BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.741.515,68
CAPITOL 3	DESPESES FINANCERES	11.068,94
CAPITOL 4	TRANSFERENCIES CORRENTS	791.516,51
CAPITOL 6	INVERSIONS REALS	709.015,77
CAPITOL 7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	43,22
2. TOTAL DESPESES		7.944.619,36
SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		852.363,49

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER		852.363,49
4,1,3,1	AJUST PER NO RECAPTACIÓ	-116.017,45
4,1,3,2	AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONDS 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 PELS CORRELACIÓ DE TRANSFERÈNCIES	-15.591,83
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'EMPRESSES PÚBLIQUES	0,00
4,1,3,14	AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	-21.477,96
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	37.726,92
4,1,3,17	AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00
4,1,3,18	AJUST FINANÇAMENT AFECTAT (+ANTERIOR-FINAL)	43.013,48
4,1,3,19	ALTRES AJUSTOS SEC 95	-64.216,41
CAPACITAT DE FINANÇAMENT		715.800,24



**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

3.3.2. Regla de despesa:

3.3.2.1. Límit de la despesa no financera per a l'exercici 2021

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa computable liquidació 2020	5.940.932,31
8. Taxa de variació de la despesa computable (3%)	178.227,97
9. Incrementos de recaptació 2021 per canvis normatius (+)	0,00
10. Disminucions de recaptació 2021 per canvis normatius (-).	668,22
Límit despesa no financera pressupost 2021 = 7 + 8 + 9 - 10	6.118.492,06

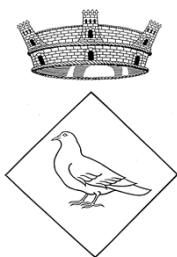
3.3.2.2. Despesa computable liquidació pressupost 2021

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2021	IMPORTS
1. Despesa no financera 2021 (Inclou saldo compte 413)	7.966.097,32
2. Interessos del deute 2021 (-)	0,00
3. Despesa no financera finançada amb subvencions procedents d'AAPP 2021 (-)	1.264.670,93
4. Ajustos SEC 2021 (desviacions finançament subv finalistes) (+)	363.382,17
5. Despeses finançades amb IFS i anàlegs	0,00
Total Despesa computable Pressupost 2021 = 1 - 2 - 3 + 4 - 5	7.064.808,56

3.3.2.3. Variació despesa computable 2021-2020

Marge entre el límit de la Regla despesa i Despesa computable 2021	-946.316,50
Taxa implícita d'increment (*)	18,93%

Per tant s'hagués incomplert la regla de la despesa si no hagués estat suspesa la seva aplicació.



**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

3.3.3. Nivell de deute:

RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU	
Drets reconeguts nets operacions corrents	8.271.141,90
Deute viu a 31/12/2021	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 per a despeses generals de la liquidació de l'exercici 2021 en 5.687.760,11 €)

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.

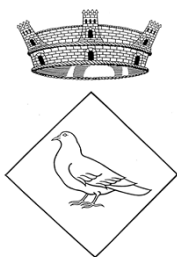
La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat financera de l'administració local, va introduir a l'article 193 BIS del TRLRHL, uns percentatges mínims de minoració en funció de l'antiguitat dels drets.

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 26 de gener de 2021 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 també ha estat l'aplicat en la liquidació de l'exercici 2021.

El saldo de dubtós cobrament determinat per a l'exercici 2021 és el següent:

1 a 3 INGRESSOS EXCEPTE MULTES			
	Import total	% a aplicar	Dubtos cobrament
Deutors any 2021	559.200,97	10%	55.920,10
Deutors any 2020	176.921,99	30%	53.076,60
Deutors any 2019	229.034,16	60%	137.420,50
Deutors any 2018	62.516,36	90%	56.264,72
Deutors any 2017 i anteriors	332.581,24	100%	332.581,24
TOTALS	1.360.254,72		635.263,15



**AJUNTAMENT DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ**

MULTES

RELACIO DE PENDENTS A 31/12/2021 A EFECTES DE CALCULAR SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT			
	Import total	% a aplicar	Dubtós cobrament
Deutors any 2021	15.459,11	50%	7.729,56
Deutors any 2020	12.222,05	100%	12.222,05
Deutors any 2019	14.302,04	100%	14.302,04
Deutors any 2018	17.420,75	100%	17.420,75
Deutors any 2017	10.327,19	100%	10.327,19
Deutors any 2016	6.192,31	100%	6.192,31
Deutors any 2015	5.816,14	100%	5.816,14
Deutors any 2014	2.664,67	100%	2.664,67
Deutors any 2013	684,08	100%	684,08
TOTALS	85.088,34		77.358,79

Total ajust: 712.621,94

El Romanent de Tresoreria Total s'ha minorat en concepte de dubtós cobrament en 712.621,94€. 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.

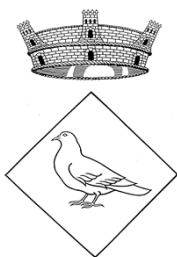
Aquesta magnitud ascendeix a 637.658,12€ i constitueix el saldo de romanents de crèdit d'incorporació obligatòria al pressupost de l'exercici següent.

Romanent de Tresoreria Total	Saldos de dubtós cobrament	Excés de finançament afectat	Romanent de tresoreria per a despeses generals
7.038.040,17€	712.621,94	637.658,12€	5.687.760,11€

4. CONCLUSIONS

1a.- Considerant els principals resultats i indicadors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2021 ha posat de manifest els següents paràmetres:

Resultat per operacions corrents	1.035.581,53
Estalvi brut (sense capítol 3 despeses)	1.046.650,47
Resultat pressupostari	852.363,49
Resultat pressupostari no financer	852.363,49
Resultat pressupostari ajustat	1.412.631,60
Estalvi net	1.046.650,47
Ratio estalvi net	12,65%
Ratio legal de deute viu	0,00 %
Romanent de tresoreria total	7.038.040,17
Excés de finançament afectat	637.658,12
Romanent de tresoreria despeses generals	5.687.760,11



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 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, un cop descomptades les finançades amb romanents de tresoreria de despeses generals.

L'Estalvi Brut (sense el capítol 3 de despeses) a l'exercici 2021 ha estat de 1.046.650,47€

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 852.363,49 i el Resultat Pressupostari Ajustat de 1.412.631,60€

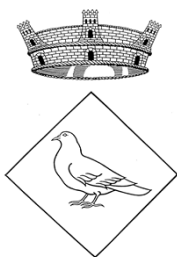
4a.- L'Estalvi Net estableix en quina mesura l'Estalvi Brut ha estat suficient per atendre les despeses derivades de l'amortització de les operacions de crèdit vigents realitzada a l'exercici que es liquida. Quan aquesta magnitud és positiva indica que hi ha hagut un estalvi brut suficient per atendre les despeses derivades de l'endeutament, en canvi, quan és negativa, 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 12,65% L'estalvi net de l'exercici en termes absoluts ha estat de 1.046.650,47€, coincident 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 **7.038.040,17**



**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.

El Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals ha estat positiu per un import de **5.687.760,11 €**

L'Interventor General