Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Intervenció General

AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET
SECRETARIA

INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2018
AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

Aquest informe s'emet en compliment de l'article 192.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), segons el qual, la liquidació del pressupost de l'Ajuntament serà informada per la Intervenció, i d'acord amb el què preveu l'article 4.1.b.4) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el sistema jurídic dels funcionaris d'administració Local amb qualificació de caràcter nacional, l'exercici del control financer, en aquests cas realitzat com a control permanent, ha d'incloure, en tot cas, les accions de control atribuïdes a l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, com l'emissió d'un informe previ a l'aprovació de la liquidació del pressupost.

1.ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES

Execució del pressupost d'ingressos:

INGRESSOS (per capítols)	Inicial	Modificac.	Definitiu	Drets nets	% EXECUCIÓ	Recaptació
1. Impostos directes	32.970.322,72	0,00	32.970.322,72	33.793.898,87	102,50%	30.091.867,22
2. Impostos indirectes	3.168.900,00	0,00	3.168.900,00	3.646.360,80	115,07%	3.527.585,01
3. Taxes, preus i contribucions especials	9.879.172,46	867.212,38	10.746.384,84	13.300.164,27	123,76%	8.462.198,89
4. Transferències corrents	54.098.064,94	7.212.384,92	61.310.449,86	60.634.309,92	98,90%	60.634.309,92
5. Ingressos patrimonials	538.400,00	24.400,00	562.800,00	811.710,08	144,23%	500.101,35
a) INGRESSOS CORRENTS	**100.654.860,12**	**8.103.997,30**	**108.758.857,42**	**112.186.443,94**	**103,15%**	**103.216.062,39**
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	100.000,00	-	100.000,00
7. Transferències de capital	464.717,50	19.314.135,96	19.778.853,46	5.573.018,49	28,18%	5.573.018,49
b) INGRESSOS DE CAPITAL	**464.717,50**	**19.314.135,96**	**19.778.853,46**	**5.673.018,49**	**28,68%**	**5.673.018,49**
INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	**101.119.577,62**	**27.418.133,26**	**128.537.710,88**	**117.859.462,43**	**91,69%**	**108.889.080,88**
8. Actius financers	180.000,00	20.025.751,57	20.205.751,57	116.415,58	0,58%	113.964,34
9. Passius financers	1.924.308,58	4.027.703,07	5.952.011,65	4.120.424,20	69,23%	4.120.424,20
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	**2.104.308,58**	**24.053.454,64**	**26.157.763,22**	**4.236.839,78**	**16,20%**	**4.234.388,54**
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	**103.223.886,20**	**51.471.587,90**	**154.695.474,10**	**122.096.302,21**	**78,93%**	**113.123.469,42**

Execució del pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	Inicial	Modificac.	Definitiu	Obligacions	% EXECUCIÓ	Pagaments
1. Despeses de personal	33.410.014,76	-756.294,93	32.653.719,83	31.622.253,09	96,84%	31.092.944,36
2. Despeses de funcionament	36.630.506,00	5.639.655,49	42.270.161,49	37.608.050,11	88,97%	30.971.056,86
3. Despesa financera	1.098.857,82	-133.601,57	965.256,25	932.791,31	96,64%	926.474,77
4. Transferències corrents	19.810.025,83	9.353.239,73	29.163.265,56	22.673.161,51	77,75%	20.167.448,78
5. Fons de contingència	500.000,00	-374.105,47	125.894,53	0,00	0,00%	0,00
a) DESPESA CORRENT	**91.449.404,41**	**13.728.893,25**	**105.178.297,66**	**92.836.256,02**	**88,27%**	**83.157.924,77**

6. Inversions reals	3.001.026,08	32.199.130,28	35.200.156,36	12.166.838,13	34,56%	9.922.659,40
7. Transferències de capital	3.358.658,72	4.028.662,30	7.387.321,02	5.768.197,28	78,08%	5.268.197,28
b) DESPESA DE CAPITAL	**6.359.684,80**	**36.227.792,58**	**42.587.477,38**	**17.935.035,41**	**42,11%**	**15.190.856,68**
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	**97.809.089,21**	**49.956.685,83**	**147.765.775,04**	**110.771.291,43**	**74,96%**	**98.348.781,45**
8. Actius financers	180.000,00	0,00	180.000,00	134.783,24	74,88%	134.783,24
9. Passius financers	5.234.796,99	1.451.688,87	6.686.485,86	6.676.820,27	99,86%	6.660.771,07
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	**5.414.796,99**	**1.451.688,87**	**6.866.485,86**	**6.811.603,51**	**99,20%**	**6.795.554,31**
TOTAL DESPESES (1 + 2)	**103.223.886,20**	**51.408.374,70**	**154.632.260,90**	**117.582.894,94**	**76,04%**	**105.144.335,76**

2. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 51.408.374,70 d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

PRESSUPOST		AUGMENT
INICIAL	DEFINITIU	
103.223.886,20 €	154.632.260,90 €	51.408.374,70 €

2.1 Modificacions de crèdit quantitatives:

Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 51.408.374,70 euros d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent:

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
1.Crèdits extraordinaris i suplements	12.134.430,98
2.Incorporació de romanents	32.575.418,22
3.Generacions de crèdit	7.231.502,62
4. Ampliacions de crèdit	338.697,03
5. Baixes per anul·lació	-871.674,15
TOTAL	**51.408.374,70**

2.2 Modificacions de crèdit no quantitatives:

Es tracta de modificacions de crèdit que no alteren la quantia total de pressupost de despeses, mitjançant de transferències de crèdit que transfereixen el crèdit entre aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica. Al pressupost de l'exercici 2018, les transferències de crèdit xifren en 10.295.028,36 €.

2.3 Vinculació jurídica de les despeses:

L'article 172.2 de l'RDL 2/2004, els articles 28 i 29 de l'RD 500/1990 preveuen la possibilitat que la despesa es pugui tramitar en base a uns crèdits disponibles vinculats jurídicament a partir d'uns nivells de vinculació jurídica. Aquests nivells es concreten a l'article 7 de les Bases d'Execució del pressupost de l'exercici 2018, que és la següent:

Capítol	Aplicació pressupostària	Nivell de Vinculació	Dígits vinculats
Despeses de personal	Programa	Àrea	1
	Econòmic	Capítol	1
Resta de capítols	Orgànic	Servei	3
	Programa	Àrea	1
	Econòmic	Capítol	1

Àrea / Bossa de vinculació jurídica	% Modificacions crèdit	Crèdits totals	Altes aplica-cions	Obligacions rec. en aplicacions d'alta nova	Núm. Aplicacions que consumeixen per vinculació	%	Obligacions reconegudes per vinculació	% ORN vinculació/ Crèdits totals
1. Despeses de personal	-1,47%	32.653.719,83	159	1.101.747,37	511	67,15%	2.149.584,48	6,58%
2. Despeses en béns i serveis	10,97%	42.270.161,49	223	2.650.347,94	238	31,27%	2.410.053,66	5,70%
3. Despesa financera	-0,26%	965.256,25	3	14.708,08	1	0,13%	1.296,49	0,13%
4. Transferències corrents	18,19%	29.163.265,56	22	5.278.769,16	6	0,79%	202.832,15	0,70%
5. Fons de contingència	-0,73%	125894,53	0	0	0	0,00%	0,00	0,00%
6. Inversions reals	62,63%	35.200.156,36	106	11.043.483,58	4	0,53%	193.918,39	0,55%
7. Transferències de capital	7,84%	7.387.321,02	5	863.296,32	0	0,00%	0,00	0,00%
8. Actius financers	0,00%	180.000,00	0	0	0	0,00%	0,00	0,00%
9. Passius financers	2,82%	6.686.485,86	0	0	1	0,13%	20.826,87	0,31%
Total	**100,00%**	**154.632.260,90**	**518**	**20.952.352,45**	**761**	**100,00%**	**4.978.512,04**	**3,22%**

- De l'anàlisi anterior es desprèn que el capítol que ha experimentat les modificacions de crèdit més significatives són les inversions reals, i el motiu és la tramitació de modificacions de crèdit que es duu a terme per incorporar els romanents de crèdit de projectes amb finançament afectat.

- També les modificacions de crèdit del capítol 4. Transferències corrents són significatives per l'acceptació de subvencions d'altres administracions a mida que es produeix el seu atorgament.

- Pel que fa a les altes d'aplicacions que es tramiten durant l'exercici, s'han fet un total de 518 altes, pel que fa al nombre, la major part pertanyen a despeses de béns i serveis i també de personal. No obstant, si atenem a l'import de despesa executada en aplicacions creades en l'exercici, el més rellevant es situa a la despesa en inversions reals.

- Pel que fa a l'ús de la vinculació jurídica de les despeses, un 67,15% de les obligacions reconegudes que s'han tramitat mitjançant crèdit d'altres aplicacions correspon a capítol 1, de manera que un 6,58% dels crèdits consignats en aquest capítol s'han tramitat a partir del crèdit consignat en altres aplicacions

pressupostàries vinculades entre sí. El motiu d'això és que la vinculació de les despeses de personal és més flexible que per a la resta de capítols del pressupost de despeses.

3. PRESSUPOST D'INGRESSOS:

3.1 INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES

3.1.1 PRESSUPOST CORRENT D'INGRESSOS

Capítol 1 i 2 : Impostos directes i indirectes

Els impostos són la segona font de finançament de l'ajuntament, representen el 30,66% dels drets reconeguts per operacions corrents.

Evolució dels impostos directes i indirectes

	2016	% VARIACIÓ	2017	% VARIACIÓ	2018
IBI	19.041.131,76	6,82%	20.338.957,87	6,21%	21.602.504,51
IVTM	4.232.754,23	-3,15%	4.099.393,54	-1,02%	4.057.672,09
Tributs cedits de l'Estat	4.113.126,37	4,01%	4.278.061,20	5,65%	4.519.749,72
IAE	2.121.740,99	-1,28%	2.094.605,67	-9,77%	1.889.861,61
IIVTNU	4.881.789,65	3,25%	5.040.390,82	-0,31%	5.024.622,88
ICIO	121.580,17	207,51%	373.867,67	-7,49%	345.848,86
	34.512.123,17	**4,96%**	**36.225.276,77**	**3,35%**	**37.440.259,67**

De la taula anterior es desprèn l'increment de la participació municipal de Tributs de l'Estat i l'increment de l'IBI que ve principalment motivat perquè l'any 2013 es van realitzar revisions del valor cadastral i des de llavors s'havia reduït l'import que es liquidava malgrat com es pot veure cada any aquesta reducció anava reduint-se. D'altra banda, cal esmentar la reducció que ha sofert l'IAE que ha variat en un 9,77% respecte l'exercici anterior i també de l'ICIO, encara que aquesta reducció no es tan rellevant ja que l'exercici anterior l'increment d'aquests impost havia estat molt elevat i s'ha estabilitzat.

Capítol 3: Taxes i preus públics

El quadre següent mostra la variació dels drets liquidats per les principals taxes i altres ingressos que composen el capítol III del pressupost i suposen un 10,89 % dels ingressos corrents. Pel que fa a la variació general dels drets liquidats del capítol III s'han reduït 28,46%, variació molt significativa i que ve detalla al quadre que ve a continuació:

Evolució de les taxes i altres ingressos:

Concepte	2016	% VARIACIÓ	2017	% VARIACIÓ	2018
Companyies aigua, llum, gas	1.054.697,90	0,42%	1.059.100,10	-0,16%	1.057.381,58
Escombraries industrials	1.241.962,83	-12,99%	1.080.614,29	1,63%	1.098.190,85
Arrossegament de vehicles	550.661,10	4,23%	573.953,74	4,23%	598.217,69
Multes de Trànsit SC	4.240.300,75	3,58%	4.391.925,27	-13,02%	3.820.206,96
Multes dels Serveis	323.570,59	-1,41%	319.005,59	-21,85%	249.304,54

Guals i reserves estacionament	608.139,71	-0,81%	603.193,80	0,41%	605.664,31
Ocupació de la via pública	389.135,81	-8,24%	357.065,55	-16,73%	297.342,89
Mercats	606.249,11	-14,56%	517.982,94	1,73%	526.948,57
Reintegrament pressupostos tancats	84.678,92	181,07%	238.005,58	-8,68%	217.346,98
Recàrrecs de constrenyiment	561.454,38	4,04%	584.145,13	22,19%	713.786,97
Llicencies d'obres	61.531,74	138,73%	146.895,50	385,91%	713.786,97
Llicencies d'obertura	272.779,86	-18,96%	221.053,10	-22,68%	170.928,96
Interessos de demora	264.680,07	-14,30%	226.827,22	493,87%	1.347.057,17
Expedició de documents	58.846,24	4,10%	61.256,23	-2,53%	59.705,19
Venda de paper i cartró, envasos i vidre	424.854,35	-0,16%	424.153,84	0,36%	425.693,16
Taules i cadires	192.946,15	-0,80%	191.408,55	16,80%	223.572,60
Quotes d'urbanització	593.824,44	958,99%	6.288.525,50	-92,01%	502.744,58
SUBTOTAL	**11.530.313,95**	**49,91%**	**17.285.111,93**	**-26,94%**	**12.627.879,97**
Altres taxes i ingressos	**963.770,52**	**35,62%**	**1.307.060,04**	**-48,57%**	**672.284,30**
TOTAL	**12.494.084,47**	**48,81%**	**18.592.171,97**	**-28,46%**	**13.300.164,27**

Pel que fa a les variacions que ha sofert el capítol III, cal comentar:

- Els interessos de demora s'han incrementat en un 493,87 % respecte l'exercici anterior, principalment a causa d'un ingrés de la Generalitat de Catalunya per import de 1.109.402,62 € que prové de la Sentència Núm. 442/2017 per l'impagament de subvencions.
- Pel que fa a les llicències d'obres s'han incrementat en un 385,91 %, que va en consonància amb l'increment que ha experimentat l'ICIO en els darrers anys.
- Per altra banda, comentar que les quotes d'urbanització s'han reduït en un 92,01 % perquè l'any anterior es van liquidar les quotes del projecte de reparcel·lació del PERI SANTA COLOMA VELLA II, fet que va provocar el seu increment, però al no liquidar-se aquest any aquest concepte s'ha estabilitzat i només te en compte el projecte de rehabilitació de l'ACR Pirineus.

Capítol 4: Transferències corrents

El capítol IV d'ingressos és la principal font de finançament de l'Ajuntament, i representa el 49,66% del total d'ingressos corrents de l'Ajuntament.
La distribució de les transferències corrents reconegudes al pressupost per entitat que les atorga és la següent:

Entitat	2016	% Variació	2017	% Variació	2018
De l'Estat	45.250.416,02	3,79%	46.966.081,95	1,01%	47.438.444,86
Generalitat de Catalunya	5.709.837,06	36,53%	7.795.506,29	16,08%	9.048.835,57
Diputació de Barcelona	3.609.035,88	-24,27%	2.733.091,20	8,08%	2.953.992,02
Institucions sense ànim de lucre	35.915,74	34,49%	48.301,78	-12,89%	42.076,64
Empreses privades	22.479,34	-100,00%	-	-	-
Consell Comarcal	5.160,94	406,10%	26.119,72	-84,02%	4.174,46

Entitats metropolitanes	776.675,03	47,37%	1.144.571,00	-0,90%	1.134.228,49
Aportacions comunitàries	829.395,94	-95,52%	37.140,50	-66,19%	12.557,88
Total	**56.238.915,95**	**4,47%**	**58.750.812,44**	**3,21%**	**60.634.309,92**

L'aportació de l'Estat via fons de compensació (44.779.062,64€), compensació per IAE (1.674.963,98€), participació municipal en tributs de l'Estat (3.144.197,03 €) i altres aportacions (1.202,33 €), representa el 38,85% dels drets reconeguts totals de l'exercici. Ha augmentat respecte a l'exercici anterior en 472.362,91 € el que representa un increment del 1,01%.

Descripció	Drets reconeguts nets
Fons complementari de finançament	44.779.062,64
Compensació IAE	1.674.963,98
Participació municipal en tributs de l'Estat (Man.6,25% PTE)	3.144.197,03
Altres transferències corrents de l'Admn. General de l'Estat	1.202,33
TOTAL	**47.438.444,86**

L'execució d'aquest capítol es caracteritza per comptar amb una quantitat important de modificacions de crèdit, bàsicament, generacions de crèdit per l'acceptació de subvencions no pressupostades. Concretament, el pressupost de capítol IV d'ingressos ha augmentat en 7.212.384,92 €.

Transferències corrents per serveis

	Drets reconeguts			Variació %
Servei	**2016**	**2017**	**2018**	
Subvencions no finalistes	42.063.187,98	45.113.903,31	44.773.958,49	-0,75%
Alcaldia	2.579.527,86	444.042,45	350.910,39	-20,97%
Serveis Interns	4.315.003,42	7.153.306,57	9.161.262,94	28,07%
Serveis a la Persona	6.642.845,06	5.602.193,25	6.073.564,73	8,41%
Serveis Territorials	638.351,63	437.366,86	215.197,34	-50,80%
Tresoreria	0,00	0,00	59.416,03	-
TOTAL	**56.238.915,95**	**58.752.829,44**	**60.634.309,92**	**3,20%**

L'execució d'aquest capítol s'ha situat 676.139,94 € per sota de les previsions definitives, el que en termes relatius suposa un 98,90%.

Capítol 5: Ingressos patrimonials

L'evolució dels ingressos patrimonials és la següent:

AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET
SECRETARIA

Evolució dels ingressos patrimonials

	2016	% Variació	2017	% Variació	2018
Cànons i concessions administratives	219.678,55	49,25%	327.869,50	90,65%	625.073,63
Interessos bestretes i préstecs concedits	28.257,43	-52,27%	13.486,40	-16,69%	11.235,07
Lloguer de béns immobles	152.291,52	-0,87%	150.965,51	-9,20%	137.069,61
Interessos de dipòsits	20.376,49	-56,63%	8.837,73	-66,97%	2.919,37
Altres ingressos patrimonials	27.450,90	-11,11%	24.400,00	45,13%	35.412,40
Total	**448.054,89**	**17,30%**	**525.559,14**	**54,45%**	**811.710,08**

A l'exercici 2018 els ingressos patrimonials s'incrementen en un 54,45%. Cal comentar l'increment del 90,65 % que han sofert les concessions administratives que ve donat per les concessions del Mercat Sagarra, i per altra banda la reducció dels interessos de dipòsits en un 66,97 % que va en relació a la situació actual de baixada de tipus d'interès.

3.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL:

Capítol 6: Alienació d'inversions reals

Durant l'exercici 2018 hi ha hagut un ingrés per la venda de dos béns immobles, concretament a l'avinguda Sanatori 13, 1r 4a i a l'avinguda Sanatori 15, local 3, per import de 43.244,66 € i 56.755,34 € respectivament.

Capítol 7: Transferències de capital

En l'exercici 2018 s'han reconegut drets per transferències de capital per un total de 5.573.018,49 euros, d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent.

Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions totals	Drets reconeguts
De la Diputació de Barcelona	464.717,50	4.083.347,56	4.548.065,06	1.264.629,11
De la Generalitat de Catalunya	0,00	93.075,04	93.075,04	205.487,00
De la Unió Europea	0,00	6.873.481,15	6.873.481,15	1.340.912,76
De l'Àrea Metropolitana de Barcelona	0,00	8.264.232,21	8.264.232,21	2.761.989,62
Total	**464.717,50**	**19.314.135,96**	**19.778.853,46**	**5.573.018,49**

3.2 INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES

Capítol 8: Actius financers

Els drets reconeguts per actius financers deriven de reintegraments de crèdits al personal, per import de 116.415,58 euros. Les modificacions de crèdit de capítol 8, deriven de la incorporació de romanents de crèdit per a despeses generals i per a despeses amb finançament afecta, que no comporten execució del pressupost.

Capítol 9: Passius financers

Pel que fa als ingressos per passius financers, a l'exercici 2018 s'ha rebut l'ingrés per import de 4.061.008,17 € de l'operació de crèdit aprovada pel Ple el 29 de Maig de 2017. Per altra banda, durant l'exercici 2018 s'ha concertat una operació de crèdit a llarg termini per import de 1.924.308,58 € de la qual només s'ha disposat de 59.416,03€.

4. PRESSUPOST DE DESPESES

4.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES

4.1.1 DESPESA CORRENT:

Obligacions reconegudes per àrea organitzativa	Capítol de despesa				Total per àrees	%
	1. Personal	2. Béns i serveis	3. Despesa financera	4. Transf. corrents		
1. Alcaldia presidència	3.045.242,03	792.198,99	0	341.216,42	4.178.657,44	4,50%
2. SSII, Promoció econòmica, comerç, ocupació i ciutat	7.793.174,45	3.522.165,90	0	14.138.401,28	25.453.741,63	27,43%
3. Seguretat i ordre públic	5.829.779,15	1.097.658,52	0	0	6.927.437,67	7,47%
5. Drets socials, infància, joventut i esports	6.241.796,37	5.233.289,59	0	6.951.428,52	18.426.514,48	19,86%
6. Educació	1.668.022,32	2.137.032,88	0	955.084,85	4.760.140,05	5,13%
7. Urbanisme, habitatge, medi amb. i ecologia, espai públic, via pública i civisme	5.087.926,13	23.644.675,41	14.708,08	285.085,46	29.032.395,08	31,29%
8. Secretaria, Intervenció, Defensor del ciutadà, tresoreria i recaptació	1.956.312,64	1.181.028,82	918.083,23	1.944,98	4.057.369,67	4,37%
Subtotal obligacions reconegudes	**31.622.253,09**	**37.608.050,11**	**932.791,31**	**22.673.161,51**	**92.784.607,46**	**100,00%**
Total Obligacions reconegudes per despeses corrents	**92.836.256,02**					

A efectes comparatius hem de fer constar que la despesa de productivitat està imputada íntegrament a l'àrea de Serveis Interns per import d'1.305.088,01euros per qüestions operatives d'imputació de la despesa.

El quadre següent mostra l'import de les obligacions reconegudes en l'exercici 2018 per operacions corrents que ascendeix a 92.836.256,02 euros, classificada en funció de l'àrea gestora i de la naturalesa de la despesa.

Capítol 1: Despeses de personal:

Les obligacions reconegudes per despeses de personal s'han incrementat respecte l'exercici 2017 en un 1,85%.

AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET
SECRETARIA

Evolució de les despeses de personal

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2015	% variació	2016	% variació	2017	% variació	2018
Capítol I	30.014.464,39	4,55%	31.379.995,45	-1,06%	31.047.182,89	1,85%	31.622.253,09

		2017	%variació	2018
Òrgans de govern i personal directiu		666.350,12	0,97%	672.829,87
Personal eventual		804.038,94	2,41%	823.449,22
Persona funcionari		13.286.779,02	4,42%	13.873.980,35
	Retribucions bàsiques	6.739.270,77	3,64%	6.984.436,28
	Retribucions complementàries	6.547.508,25	5,22%	6.889.544,07
Personal laboral		6.461.582,53	-3,79%	6.216.869,79
	Laboral fixe	5.876.715,14	-3,44%	5.674.808,28
	Laboral temporal	584.867,39	-7,32%	542.061,51
Altre personal		1.299.749,56	1,11%	1.314.204,17
Incentius al rendiment		1.777.389,67	5,19%	1.869.618,52
	Productivitat	1.300.574,72	0,35%	1.305.088,01
	Gratificacions	476.814,95	18,40%	564.530,51
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'empresa		6.751.293,05	1,48%	6.851.301,17
	Quotes socials	6.423.779,94	3,01%	6.617.331,39
	Prestacions socials	197.226,13	-22,51%	152.835,80
	Despeses socials de personal	130.286,98	-37,73%	81.133,98

- Respecte a la despesa executada per concepte de gratificacions extraordinàries, hi ha hagut un increment 18,40% respecte als valors de l'exercici 2017. Així, el volum total d'hores extres i gratificacions ha estat de 564.530,51€, sent un 81,87% corresponent a l'Àrea de Seguretat i Ordre Públic, derivat d'hores extraordinàries del servei de policia local.
- Cal mencionar la disminució tant de les prestacions socials com de les despeses socials de personal que s'han reduït en un 22,51 % i un 37,73 %, respectivament. Aquestes disminucions venen donades perquè el nombre de treballadors que s'han jubilat anticipadament ha disminuït i per tant no hi ha hagut tantes indemnitzacions per jubilar-se anticipadament, i per altra banda, no s'han reconegut tants premis per antiguitat com en altres exercicis.

Capítol 2: Despesa en béns i serveis

La despesa en béns i serveis corrents s'ha reduït en un 2,28% respecte a l'exercici 2017. No obstant, a 31 de desembre de 2018 resten factures derivades d'adquisicions de béns i prestacions de serveis pendents d'aplicar a pressupost, per import de 187.420,13 €, i s'han imputat al pressupost 2018 299.066,67 € que van quedar pendents d'imputar al pressupost 2017, per la qual cosa la disminució real de la despesa de capítol 2 és del 2,57%.

En aquest capítol, l'execució ha estat del 88,97% dels crèdits definitius, el que posa de manifest que a 31 de desembre de 2018, un 11,03% (4.662.111,38€) dels crèdits definitius no han esdevingut obligacions reconegudes.

Evolució de les despeses en béns i serveis

CAPÍTOL 2

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2015	% variació	2016	% variació	2017	% variació	2018
Capítol II	29.459.419,14	8,37%	31.924.900,03	20,54%	38.483.684,80	-2,28%	37.608.050,11

		2017	%variació	2018
Arrendaments i cànons		**252.903,79**	**161,62%**	**661.657,45**
	Arrendaments d'edificis i altres construccions	228.508,40	13,75%	259.938,55
	Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utillatge	12.506,24	3005,14%	388.336,68
	Arrendaments d'equips per a processos d'informació	11.889,15	0,51%	11.949,86
	Arrendaments d'altre immobilitzat material	0,00	-	1.432,36
Reparacions, manteniment i conservació		**10.643.899,16**	**-46,76%**	**5.666.793,83**
	Infraestructures i béns naturals	7.638.289,69	-57,62%	3.237.440,50
	Edificis i altres construccions	1.906.213,34	-27,17%	1.388.235,57
	Maquinària, instal·lacions tècniques i utillatge	740.050,05	-6,35%	693.088,18
	Elements de transport	102.365,09	-38,07%	63.398,13
	Mobiliari	183,32	11153,24%	20.629,44
	Equips per a processos d'informació	256.349,97	0,23%	256.938,22
	Altres	447,70	1477,80%	7.063,79
Material, subministrament i altres		**27.500.756,74**	**13,53%**	**31.222.366,34**
	Material d'oficina	255.275,67	3,55%	264.350,47
	Subministraments	3.314.627,24	11,96%	3.711.127,90
	Comunicacions	388.203,62	67,46%	650.100,54
	Transports	497.723,69	0,58%	500.628,93
	Assegurances	109.792,81	314,67%	455.281,85
	Tributs	1.539,88	171,76%	4.184,74
	Despeses diverses	1.162.867,97	3,19%	1.199.950,26
	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	21.770.725,86	12,25%	24.436.741,65
Indemnitzacions per raó de servei		**86.125,11**	**-33,55%**	**57.232,49**
	Dietes	58.701,24	-36,68%	37.170,97
	Locomoció	7.748,37	-88,29%	907,44
	Altres	19.675,50	-2,65%	19.154,08

Respecte les variacions que ha sofert el capítol II de despesa, cal mencionar:

- L'increment d'un 161,62 % dels arrendaments i cànons que principalment es deu a la despesa realitzada per llogar totes les infraestructures necessàries per la realització de la Festa Major d'Estiu.
- L'increment de les comunicacions en un 67,46 % es deu a que durant l'exercici 2018 s'ha adjudicat el nou contracte de telecomunicacions que es trobava en continuïtat i per tant s'ha realitzat la convalidació del servei fins aquest moment.
- Pel que fa a la despesa en assegurances, s'ha incrementat en un 314,67 % a causa per una banda del contracte d'assegurança de vida i accidents del personal de l'ajuntament i el seu organisme autònom,

que malgrat ja es va adjudicar l'exercici anterior l'any passat, només tenia cobertura durant 4 mesos i aquest any, en canvi ha estat l'any complert; i per altra banda, la licitació del contracte de la pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil i patrimonial va quedar deserta en un primer moment perquè els preus no eren de mercat atenent a les contingències produïdes a l'Ajuntament i això va suposar un increment del preu respecte la última la licitació.

- Respecte als tributs s'han incrementat en un 171,76 % però en termes quantitatius no es rellevant ja que només s'ha incrementat en 2.644,86 €.
- En quant a les variacions del manteniment comentar que malgrat son bastant significatives venen donades per una correcte imputació pressupostària que ha provocat que aquestes aplicacions pressupostàries reflexin la despesa real executada per aquests conceptes i n'hi ha d'altres que s'han incrementat com és el cas dels treballs realitzats per altres empreses i professionals.

Pel que fa a les despeses de consums, durant l'exercici 2018 s'han tramitat modificacions de crèdit per import 460.993,85€ dels quals 363.386,53 provenen del Fons de Contingència, que per mitjà de les bases d'execució està previst emprar-lo i que s'ha destinat per aquesta finalitat.
Ara, un cop coneguda la liquidació de les despeses per consums de l'exercici 2018, amb saldos de crèdit disposat de 404.625,20 €, i factures pendents d'aplicar per import de 25802,66€, es posa de manifest que ha hagut un sobrant de 378.822,54 €.

Descripció	PRESSUPOST 2018				Mitjana ORN 2014-2017
	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes	
Energia elèctrica	2.089.000,00	201.250,56	2.290.250,56	2.048.966,31	2.145.031,47
Aigua	378.000,00	138.146,33	516.146,33	428.939,06	345.703,71
Gas	383.000,00	121.596,96	504.596,96	387.778,55	419.942,74
Aigua via pública, rec i fonts	140.000,00	0,00	140.000,00	180.684,73	203.753,37
TOTAL	**2.990.000,00**	**460.993,85**	**3.450.993,85**	**3.046.368,65**	**3.114.431,29**

Capítol 3: Despesa financera

La despesa financera s'ha reduït en un 18,63% situant-se per sota de la mitjana del període 2015-2017 i es deu a les successives amortitzacions de capital efectuades des de l'exercici 2014

Cal mencionar l'increment dels interessos de demora que s'han incrementat un 252,29 % envers l'exercici anterior, encara que en termes quantitatius només suposen 13.995,68 €. Aquest increment ve motivat perquè el contracte de manteniment de l'enllumenat públic estava en continuïtat fins que l'any 2017 es va adjudicar i per tant es va regularitzar la situació. Durant el temps que aquest contracte va estar en continuïtat no s'abonava cap factura, malgrat el servei es continuava prestant, el que va provocar que una vegada adjudicat el nou contracte es van abonar els serveis prestats i l'empresa afectada va demanar els corresponents interessos de demora.

Evolució de les despeses financeres

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2015	% variació	2016	% variació	2017	% variació	2018
Capítol III	1.736.192,20	-18,82%	1.409.386,28	-18,66%	1.146.371,56	-18,63%	932.791,31

	2017	%variació	2018
De préstecs i altres operacions financeres en euros	**601.101,56**	**-24,10%**	**456.210,20**
Interessos	595.342,17	-23,44%	455.791,13
Despeses de formalització, modificació i cancel·lació	0,00	-	0,00
Altres despeses financeres de préstecs i altres operacions financeres en euros	5.759,39	-92,72%	419,07
Interessos de demora i altres despeses financeres	**545.270,00**	**-12,60%**	**476.581,11**
Interessos de demora	5.547,38	252,29%	19.543,06
Altres despeses financeres	539.722,62	-100,00%	0,00
Operacions d'intercanvi financer	0,00	-	457.038,05

Capítol 4: Transferències corrents

Les transferències corrents s'han incrementat un 2,56 % respecte a l'exercici 2017, el que en termes absoluts suposa 565.793,30 euros.

Aquest increment ve principalment donat pels següents motius:

- Les transferències a favor de Grameimpuls s'han incrementat en un 23,70 % respecte l'any 2017. Aquestes transferències venen justificades per la subvencions que rep Grameimpuls de diversos organismes però que son canalitzades a través de l'Ajuntament.
- La subvenció de la Diputació de Barcelona per a l'escola de música, ha disminuït aquest exercici 2018,, motiu pel qual les transferències al Patronat de la Música s'han reduït en un 2,19%, encara que l'Ajuntament ha assumit part d'aquesta disminució.
- La Subvenció del dèficit d'explotació concessionari SAD s'ha reduït en un 18,29%, el que representa una disminució de 616.106,02 euros, i que estabilitza la situació tenint en compte que l'exercici 2017 s'havia incrementat en un 23,70 %.
- Pel que fa a les transferències a famílies i institucions sense ànim de lucre comentar que les transferències per adquisició de llibres s'han reduït en 17,27 % però s'han recuperat les ajudes per a l'adquisició d'ordinadors que l'exercici anterior no es van realitzar. En aquest apartat cal evidenciar que s'han aplicat a pressupost les últimes justificacions de la bestreta de subvencions, malgrat que la seva justificació ha estat posterior per mancances en la documentació presentada i la nova obligació de fiscalització prèvia a partir de la nova normativa de control intern.

Evolució de les transferències corrents

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2015	% variació	2016	% variació	2017	% variació	2018
Capítol IV	21.542.169,87	-11,63%	19.037.142,25	16,13%	22.107.368,21	2,56%	22.673.161,51

	2017	%variació	2018
Transferències a PMM	**440.482,50**	**-2,19%**	**430.831,10**
Transferències a Grameimpuls	**6.298.626,58**	**23,70%**	**7.791.489,21**
Transferències a Gramepark	**1.507.505,59**	**-8,37%**	**1.381.343,59**
Transferències a entitats locals	**4.798.323,55**	**0,27%**	**4.811.155,79**
AMB	4.451.776,74	0,94%	4.493.552,22

Consells Comarcals	102.099,24	-6,30%	95.666,74
A altres entitats que agrupen municipis	19.435,57	21,62%	23.637,13
A Consorcis	225.012,00	-11,87%	198.299,70
Subvenció dèficit explotació concessionari SAD	**3.368.573,62**	**-18,29%**	**2.752.467,60**
A famílies i institucions sense ànim de lucre	**5.693.856,37**	**-3,66%**	**5.485.731,26**
Transferències Serveis Socials	853.942,18	-4,47%	815.765,09
Fons d' ajuts socials	2.826.255,47	-9,98%	2.544.167,88
Transferència a les famílies per l'adquisició de llibres	940.735,00	-17,27%	778.270,00
Transferència a les famílies per l'adquisició d'ordinadors	0,00	-	157.950,00
Altres	1.072.923,72	10,87%	1.189.578,29

4.1.2 DESPESA DE CAPITAL

Capítols 6: Inversions

La previsió inicial era de 3.001.026,08 € i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 32.199.130,28 € degut a la incorporació de romanents de crèdit, a generacions de crèdit i transferències i per la incorporació de romanent líquid de tresoreria. D'aquesta forma, la previsió definitiva s'ha situat en 35.200.156,36 €.

Pel que fa al detall de les variacions que s'han produït és el següent:

	2017	%variació	2018
Inversió en nova infraestructura i béns destinats a l'ús general	**2.432.052,38**	**-67,45%**	**791.536,75**
Inversió en terrenys	2.350.563,11	-97,52%	58.263,41
Altres inversions noves en infraestructures i béns destinats a l'ús general	81.489,27	799,84%	733.273,34
Inversió de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	**792.916,57**	**1012,26%**	**8.819.255,31**
Inversió en terrenys	0,00	-	143.737,61
Altres inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	792.916,57	994,13%	8.675.517,70
Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	**1.303.587,50**	**-44,91%**	**718.105,16**
Terrenys i béns naturals	0,00	-	0,00
Edificis i altres construccions	788.796,59	-64,77%	277.917,20
Maquinaria, instal·lacions i utillatge	96.012,91	13,82%	109.283,61
Elements de transport	117.758,80	-58,19%	49.235,96
Mobiliari	93.983,17	17,88%	110.790,34
Equips per a processos d'informació	201.018,43	-21,40%	157.993,97
Projectes complexos	0,00		3.993,00
Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis	6.017,60	47,75%	8.891,08
Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	**752.140,63**	**132,53%**	**1.748.951,77**
Terrenys i béns naturals	0,00	-	0,00
Edificis i altres construccions	752.140,63	131,46%	1.740.879,28
Maquinaria, instal·lacions i utillatge	0,00	-	0,00

Elements de transport	0,00	-	0,00
Mobiliari	0,00	-	8.072,49
Equips per a processos d'informació	0,00	-	0,00
Projectes complexos	0,00	-	0,00
Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis	0,00	-	0,00
Despesa en inversions de caràcter immaterial	**379.460,85**	**-88,13%**	**45.033,87**
Despesa en inversions de caràcter immaterial	0,00	-	1.037,67
Despesa en aplicacions informàtiques	379.460,85	-88,41%	43.996,20
Quotes netes d'interessos per operacions d'arrendaments financer ("leasing")	0,00	-	0,00
Inversions gestionades per altres ens públics	**0,00**	**-**	**0,00**
Despesa en inversions de béns patrimonials	**0,00**	**-**	**43.955,27**
Terrenys i béns naturals	0,00	-	0,00
Edificis i altres construccions	0,00	-	43.955,27
Altres despeses en inversions de béns patrimonials	0,00	-	0,00
TOTAL	**5.660.157,93**	**114,96%**	**12.166.838,13**

En quant a les variacions comentar:

- Les inversions en terrenys que correspondrien a expropiacions s'han reduït en un -97,52%, el que suposa una reducció de la despesa de 2.292.299,70 €.
- Per altra banda, les altres inversions noves en infraestructures i béns destinats a l'ús general s'han incrementat en un 799,84%, principalment per la instal·lació de nous jocs infantils a la ciutat i per obres de pavimentació de carrers.
- Les altres inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general s'ha incrementat en un 994,13%, bàsicament pel contracte d'obres d'urbanització a la carretera BV-5152 dividit en dues fases (entre el pg. Llorenç Serra i Pont Vell, fase 1) i pg. Salzereda (entre el pg. Lluís Companys i c. Pompeu Fabra, fase 2) que es va adjudicar al febrer de 2018 per import de 5.137.517,91 €.

Capítols 7: Transferències de capital

La previsió inicial era de 3.358.658,72€ i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 4.028.662,30 € degut principalment a l'acord del Ple de data 7 de maig de 2018 on es va aprovar un suplement de crèdit per import de 1.515.851,19 euros finançat amb el romanent líquid de tresoreria resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 d'aquest Ajuntament, per a l'amortització del préstec hipotecari a nom de Gramepark, S.A.; i per altra banda a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior pel projecte de rehabilitació de l'antiga escola Miguel Hernández per a habitatges.

En quant a les transferències a empreses privades es deu a la subvenció de les obres de les piscines de Can Zam (Compensació cànon 2016-2018 més part liquidatòria del 2018)

Per últim, les transferències a famílies e institucions sense ànim de lucre es corresponen a les subvenciones donades per les obres de rehabilitació de l'ACR Pirineus i altres subvencions per rehabilitació d'habitatges.

	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit total	Obligacions reconegudes
Transferències a Gramepark	3.119.622,72	2.720.814,79	5.840.437,51	4.633.370,20
Transferències a Grameimpuls	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00

Transferències a empreses privades	99.036,00	281.043,11	380.079,11	303.911,15
Transferències famílies e institucions sense ànim de lucre	140.000,00	526.804,40	666.804,40	330.915,93
TOTAL	**3.358.658,72**	**4.028.662,30**	**7.387.321,02**	**5.768.197,28**

4.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES:

Capítol 8: Actius financers

La previsió inicial d'aquest capítol tant per despeses com per ingressos és de 180.000,00 € i es correspon amb els préstecs personals concedits als treballadors de l'entitat i amb el seu reintegrament, respectivament. Aquest capítol no s'ha vist modificat al llarg de l'exercici i s'han concedir préstecs per import de 134.783,24€.

Capítol 9: Passius financers

El capítol IX de despeses s'ha modificat en 1.451.688,87€ principalment per l'amortització total anticipada del préstec amb DEXIA Crédit Local, SA que ascendeix a 1.477.272,84 €; i a data de tancament resten 9.665,59 euros que no han esdevingut obligació reconeguda al llarg de l'exercici, sent el total d'obligacions reconegudes de 6.676.820,27 €.

5. TRESORERIA

Tal i com es desprèn de l'acta d'arqueig, els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre de 2018 s'han situat en 23.933.953,94 euros. Tenint en compte que no hi havia cap operació d'endeutament a curt termini amb capital disposat a la data de tancament, s'observa que continua la tendència d'increment dels saldos disponibles a la tresoreria.

A 31 de desembre de 2018 hi ha 3.281.262,69 euros que van estar atorgats a l'empresa municipal Grameimpuls S.A. com a operacions de crèdit a curt termini. En relació a aquestes operacions, l'Ajuntament anticipa a la societat municipal la quantia de les subvencions concedides per altres entitats públiques per finançar la seva activitat, per tal que disposi de la tresoreria necessària per efectuar els pagaments que es derivin, tenint en compte què, majoritàriament, les subvencions es cobraran amb posterioritat a la seva justificació.

Durant l'exercici 2018 es van concertar diverses imposicions a termini i destinat fons a comptes remunerats per tal de rendibilitzar els excedents de tresoreria, tot i els baixos tipus d'interès, produint uns ingressos financers per valor de 2.919,37 euros.

5.1. TERMINI MIG DE PAGAMENT

L'article 198.4 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector, relatiu al termini de pagament dels contractes, estableix:

"L'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici del que estableix l'apartat 4 de l'article 210 ...

...l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o la prestació del servei."

El termini de pagament durant 2018, comptat des del registre de la factura fins al seu pagament, ha estat el que es mostra a continuació. En tots els trimestres s'ha situat per sota dels 60 dies màxims que estableix la norma:

TRIMESTRE	IMPORT PAGAMENTS	TERMINI DE PAGAMENT
Primer	10.410.387,27	46,31
Segon	7.467.727,06	42,92
Tercer	6.208.127,42	51,98
Quart	18.188.424,10	40,14
Mitjana	***10.568.666,46***	***45,34***

Per mitjà del RD 635/2014, de 25 de juliol, es va desenvolupar el càlcul del període mig de pagament (PMP) a proveïdors de les Administracions Públiques, amb la finalitat de mesurar el retard al pagament del deute comercial en termes econòmics, diferent del període legal de pagament a què fa referència la Llei de contractes i la de morositat, i en desenvolupament de la LLOEPSF.

Aquest càlcul es realitzava analitzant el número de dies naturals transcorreguts des dels 30 dies posteriors a la data de registre de la factura o bé data d'aprovació de la certificació d'obra, fins a la data de pagament material per part de l'administració.

Al desembre de 2017 s'aprova el RD 1040/2017 que modifica el RD 635/2014, redefinint la forma de calcular el PMP, que entra en vigor en el mes d'abril de 2018.
Aquesta modificació estableix el termini mitjà de pagament (PMP) com el nombre de dies naturals transcorreguts des de l'aprovació del documents que acreditin la conformitat amb els béns o serveis prestats, fins a la data de pagament material per part de l'administració.
Per tant, això produeix que durant l'exercici 2018 hagin coincidit dues formes diferents de realitzar el càlcul del PMP, els quals es relacionen a la taula següent:

Càlcul d'acord al RD 635/2014:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT
Gener	12,51	8,56	10,64
Febrer	20,04	2,84	11,73
Març	22,92	-2,21	6,39

Càlcul d'acord al RD 1040/2017:

Abril	22,87	20,90	21,85
Maig	19,48	22,51	20,93
Juny	17,32	35,13	24,54
Juliol	9,44	50,65	17,86
Agost	16,32	93,97	36,19
Setembre	18,49	9,54	10,80
Octubre	14,45	10,77	13,06

Novembre	14,91	8,35	12,92
Desembre	12,47	2,56	7,61
Mitjana RD1040/2017	***16,19***	***28,26***	***18,42***

Pel que fa al període mig de pagament global, consolidat a nivell de grup, format per l'Ajuntament, el Patronat Municipal de Música, i les societats municipals Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, és el que figura a continuació:

Càlcul d'acord al RD 635/2014:

MES	TERMINI MITJÀ DE PAGAMENT				Termini mitjà Global
	AJUNTAMENT	PMM	GRAMEPARK,SA	GRAMEIMPULS,SA	
Gener	10,64	3,03	8,44	-5,08	10,29
Febrer	11,73	4,36	-3,89	-14,03	10,29
Març	6,39	-7,40	6,00	-7,89	5,91

Càlcul d'acord al RD 1040/2017:

Abril	21,85	20,33	38,79	18,95	22,33
Maig	20,93	20,34	29,63	13,00	21,16
Juny	24,54	14,23	26,15	12,56	24,09
Juliol	17,86	11,67	25,46	18,57	18,37
Agost	36,19	22,00	25,02	35,65	35,56
Setembre	10,80	12,00	24,59	22,45	11,80
Octubre	13,06	13,18	24,16	16,39	13,46
Novembre	12,92	12,51	21,48	19,65	13,29
Desembre	7,61	12,88	28,77	18,88	8,10
Mitjana RD1040/2017	***18,42***	***15,46***	***27,12***	***19,57***	***18,68***

Tal i com s'observa es varen complir els terminis legals de pagament tots els mesos amb l'excepció del mes d'agost, en el què es va situar el PMP en 35 dies, per l'efecte d'unes factures d'exercicis tancats que romanien en procés de convalidació. Aquest fet es va esmenar immediatament, i en compliment de l'article 13.6 de la LLOEPSF es va procedir a l'actualització del pla de tresoreria, donant compliment amb els terminis al mes següent.

5.2. ENDEUTAMENT

5.2.1 ESTALVI NET

L'article 53 del TRLRHL estableix que quan dels estats financers de la liquidació del pressupost, dels resultats corrents i dels resultats de l'activitat ordinària se'n dedueixi un estalvi net negatiu, serà necessària l'autorització de l'òrgan de tutela financera per a la concertació de nous préstecs. Per tant, estableix un primer límit del nivell d'endeutament de les entitats locals.

A aquests efectes, l'estalvi net s'obté de la diferència entre els capítols I a V d'ingressos i els capítols I, II i IV de l'estat de despeses, ajustat per l'import de les obligacions finançades amb romanent líquid de tresoreria i, minorat per l'import de l'anualitat teòrica dels préstecs vius.

L'anualitat teòrica a 31 de desembre de 2018 és de 4.646.342,36 euros

5.2.1 a) Estalvi net per a entitats amb pressupost limitatiu: Ajuntament i PMM:

El càlcul de la RLEN s'ha calculat en termes consolidats per a Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat Municipal de la Música, essent els ingressos corrents els que corresponen a aquest grup de consolidació, d'acord a les dades de la liquidació de l'exercici 2018.
Pel que fa a l'anualitat teòrica, recull les operacions de crèdit de l'Ajuntament (donat que els organismes autònoms no tenen operacions d'aquesta naturalesa). L'estalvi net és de 15.509.008,49 €, essent la ràtio legal d'estalvi net (RLEN) de 13,83 %. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2018, els ingressos corrents de l'Ajuntament són suficients per fer front a les despeses corrents i a les amortitzacions de capital dels préstecs concertats.

1. DRN (CAPÍTOLS 1 a 5)	112.614.978,49
2. Ingressos per operacions corrents afectades	502.744,58
3. ORN (1,2,4)	92.328.507,22
4. ORN finançades amb RLT (1,2,4)	371.624,16
I. ESTALVI BRUT (1 – 2 – 3 + 4)	**20.155.350,85**
Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	4.646.342,36
II. ESTALVI NET	**15.509.008,49**
RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN) = II/(1-2)	**13,83%**

5.2.1 b) Estalvi net per a entitats comptabilitat empresarial:

Pel que fa a les societats mercantils dependents municipals, el càlcul de l'estalvi net es realitzarà una vegada aquestes formulin els seus comptes anuals, els quals es troben en període legal d'aprovació.

5.2.2 RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU

L'article 4 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) estableix que les actuacions de les AAPP estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera, definint-la com la capacitat de finançar compromisos de despesa presents i futurs dins els límits de dèficit i deute públic de conformitat amb el que estableix aquesta llei i la normativa europea.

En el seu article 13 estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic, que per a 2018 es va establir en un màxim del 2,7% de deute sobre el PIB per les corporacions locals. Aquest objectiu es defineix únicament en termes sectorials, per al conjunt de tots els ens locals, i no en termes individuals.

L'aproximació a nivell operatiu, i el principal indicador de solvència i liquiditat de referència per a les corporacions locals, el regula l'article 53.2 del TRLRHL 2/2004 que estableix el nivell de deute viu màxim sobre els ingressos corrents liquidats consolidats com a topall per a acudir a noves operacions d'endeutament.
Per a l'exercici **2018**, cal remetre's a la DA 14 del RD Llei 20/2011, dotada de vigència indefinida per la DF 31 de la Llei 17/2012, que estableix que les entitats locals que amb estalvi net positiu que tinguin un **volum de deute inferior al 75% sobre els ingressos corrents liquidats** podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini pel finançament d'inversions en règim de comunicació i sense necessitat d'autorització de tutela financera.

Per al càlcul d'aquest deute viu s'han d'incloure els passius financers no comercials formalitzats o avalats, en els termes previstos a l'article 2 i a l'annex 1 de l'Ordre 138/2007 de tutela financera, a excepció de les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat (DF 31 de la Llei 17/2012 de la LPGE 2013). En ésser classificat Gramepark S.A. com a administració pública en l'exercici 2013 i un cop complerts els terminis establerts en el RD Llei 7/2013, les operacions d'endeutament de la societat foren incorporades per al càlcul total del deute viu des de l'exercici 2015.

Així doncs, en el càlcul que es mostra a continuació, s'han inclòs les operacions d'endeutament a llarg i curt termini de l'ajuntament i les operacions contractades per Gramepark S.A, i s'han exclòs les quanties a reintegrar en concepte de devolució de la PMTE.
A 31 de desembre de 2018 el deute viu és de **44.474.289,06** euros que es composa de:

- **21.764.920,96** euros de l'Ajuntament per operacions de crèdit a llarg termini.
- **22.709.368,10** euros de Gramepark, SA per operacions de crèdit a llarg termini, totes amb garantia hipotecària.

Ràtio legal del deute viu. Evolució:

A 31 de desembre	2015	2016	2017	2018
Ingressos consolidats *(any–1)*	110.770.747,55	102.460.797,98	107.350.144,70	114.206.377,11
Deute viu Ajuntament	42.331.925,74	35.243.866,09	22.460.777,25	19.900.028,41
Operacions a curt termini de l'Ajuntament	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions de Gramepark avalades per l'Ajuntament	2.678.687,49	0,00	0,00	0,00
Resta d'operacions d'endeutament de Gramepark	36.766.120,42	34.932.507,76	28.075.543,83	22.709.368,10
Deute Ajt. i Gramepark pendent de disposar	0,00	0,00	4.061.008,17	1.864.892,55
Deute total	**81.776.733,65**	**70.176.373,85**	**54.597.329,25**	**44.474.289,06**
Ràtio legal deute viu	**73,83%**	**68,49%**	**50,86%**	**38,94%**
Liquidació negativa PMTE	14.371.645,29	11.114.154,37	10.373.210,65	9.632.266,93
Deute total	96.148.378,94	81.290.528,22	64.970.539,90	54.106.555,99

D'aquestes dades es desprèn que es manté la tendència de reducció del nivell d'endeutament experimentat en els últims anys

Així doncs aquest rati d'endeutament consolidat per a 2018 s'ha situat en un **38,94%** , molt inferior al límit del 75% dels ingressos corrents consolidats que estableix actualment la normativa com a topall per a sol·licitar nou endeutament a llarg termini en règim de comunicació. Complint, en conseqüència, el principi de sostenibilitat financera en relació al nivell de deute públic establert a la LOEPSF.

6. EXERCICIS TANCATS

6.1 INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS

El quadre següent mostra l'execució total dels drets provinents d'exercicis tancats anteriors a 2018.

Execució exercicis tancats d'ingressos

	Inicial	Anul·lats i cancel·lats	Recaptat	Pendent
Total tancats	27.343.155,76 €	4.231.508,26 €	7.882.800,26 €	15.228.847,24 €

El saldo final de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 15.228.847,24 €, procedents en un 28,59% de l'exercici 2017, en un 21,54% del 2016 , en un 10,65% del 2015 i en un 12,82 del 2014. Així, els últims tres anys recullen el 60,78% dels drets, mentre que el 39,22% restant corresponen a drets pendents de cobrament dels exercicis 2014 i anteriors.

Composició del pendent de cobrament d'exercicis tancats

EXERCICI	CAPÍTOL D'INGRÉS	IMPORT
2017	**28,59%**	**4.353.416,51**
	Capítol I. Impostos directes	1.571.776,59
	Capítol II. Impostos indirectes	13.870,32
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	2.694.470,92
	Capítol IV. Transferències corrents	0,00
	Capítol V. Ingressos patrimonials	72.229,66
	Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	0,00
	Capítol VIII. Actius financers	1.069,02
2016	**21,54%**	**3.280.878,52**
	Capítol I. Impostos directes	1.199.052,81
	Capítol II. Impostos indirectes	3.500,24
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	2.047.623,42
	Capítol IV. Transferències corrents	0,00
	Capítol V. Ingressos patrimonials	30.317,08
	Capítol VI. Alienació inversions reals	188,71
	Capítol VII. Transferències de capital	0,00
	Capítol VIII. Actius financers	196,26
2015	**10,65%**	**1.622.183,61**
	Capítol I. Impostos directes	908.512,79
	Capítol II. Impostos indirectes	2.409,43
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	673.011,83
	Capítol IV. Transferències corrents	0,00
	Capítol V. Ingressos patrimonials	38.249,56
	Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	0,00

AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET
SECRETARIA

	Capítol VIII. Actius Financers	0,00
2014	**12,82%**	**1.952.421,49**
	Capítol I. Impostos directes	725.524,12
	Capítol II. Impostos indirectes	139,40
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.001.564,28
	Capítol IV. Transferències corrents	188.974,30
	Capítol V. Ingressos patrimonials	36.219,39
	Capítol VI. Allenació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	0,00
	Capítol VIII. Actius Financers	0,00
Anys anteriors	**26,40%**	**4.019.947,11**
	TOTAL DRETS PENDENTS	**15.228.847,24**

6.2 DESPESES D'EXERCICIS TANCATS

El quadre següent mostra l'execució total de les obligacions (O i R) provinents d'exercicis tancats anteriors a 2018.

Execució d'exercicis tancats de despeses

	Inicial	Modificacions i anul·lacions	Prescripcions	Pagaments	Pendent
Total tancats	17.571.131,68	-12.162,86	0,00	13.766.198,73	3.792.770,09

El saldo final d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats és de 3.792.770,09 €

7. DETERIORAMENT DE VALOR DELS CRÈDITS

El càlcul del deteriorament de valors dels crèdits, "provisió per insolvències" ve regulat per l'article 46 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2018, aplicable per a l'Ajuntament de Santa Coloma així com pels seus organismes autònoms, es basa en el criteri recollit a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (afegit per conducte de la Llei 27/2013 de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local)

No obstant això, s'ha de tenir en compte la nota informativa sobre la llei de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre l'aplicació de l'article 193 bis del TRLRHL, que en conclusió, diu que no s'haurien de tenir en compte els drets de difícil o impossible recaptació que correspongui a obligacions reconegudes per altres Administracions Públiques a favor dels ens locals, ni tampoc aquells altres sobre els quals existeixi alguna garantia que es pugui executar en el cas d'incompliment pel deutor de l'entitat local de les obligacions que hagi contret amb ella.

Tenint en compte la nota informativa abans esmentada, la provisió per insolvències que s'hauria d'aplicar i que s'ha aplicat aquest exercici és la següent:

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2018	9.078.563,03	0%	0,00
2017	4.353.416,51	25%	1.088.354,13
2016	3.280.878,52	25%	820.219,63
2015	1.622.183,61	50%	811.091,81
2014	1.763.447,19	75%	1.322.585,39
2013	1.050.947,65	75%	788.210,74
2012 i anteriors	2.805.124,39	100%	2.805.124,39
TOTAL	**23.954.560,90**		**7.635.586,09**

Per altra banda, cal fer esment a l'apartat 11 de la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2018 emesa per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en el qual recomana, que quan l'Ajuntament no hagi establert un sistema raonable per quantificar l'estimació del dubtós cobrament, utilitzi la següent escala de percentatges:

Exercici de procedència del deute	Percentatge de morositat
Capítols 1, 2 i 3 excepte multes de circulació	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	30
n (exercici corrent)	10
Multes de circulació:	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	50
n (exercici corrent)	50

Aplicant l'escala de percentatges suggerida el saldo de dubtós cobrament seria el següent:

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2018	5.910.333,31	10%	591.033,33
2018 multes	2.748.439,51	50%	1.374.219,76
2017	2.414.983,94	30%	724.495,18
2017 multes	1.865.133,89	50%	932.566,95
2016	3.250.176,47	60%	1.950.105,88
2015	1.583.934,05	90%	1.425.540,65
2014 i anteriors	5.227.667,78	100%	5.227.667,78
TOTAL	**23.000.668,95**		**12.225.629,52**

Com es pot observar, aplicant el criteri establert a la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2018 l'import de la provisió seria bastant més elevat, per la qual cosa, s'adverteix que utilitzar els percentatges mínims establerts a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals podria no ser el criteri més adequat.

8. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari de l'exercici es calcula per la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes, per tant, reflexa si els ingressos de l'exercici han estat suficients per cobrir les despeses del mateix exercici.

Aquest resultat cal ajustar-lo en primer terme, per l'import de les desviacions de finançament de projectes amb finançament afectat, tant positives com negatives, produïdes per la diferència entre els drets reconeguts i els que s'haurien d'haver reconegut en funció de la despesa executada a l'exercici.

En segon lloc, el resultat pressupostari també s'ha d'ajustar amb les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de tresoreria perquè el seu finançament no va vinculat a un dret reconegut a 2018, sinó a exercicis anteriors.

Resultat pressupostari de l'exercici 2018:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	112.186.443,94	92.836.256,02	19.350.187,92
b. Operacions de capital	5.673.018,49	17.935.035,41	-12.262.016,92
1. Total operacions no financeres (a+b)	117.859.462,43	110.771.291,43	7.088.171,00
c. Actius Financers	116.415,58	134.783,24	-18.367,66
d. Passius Financers	4.120.424,20	6.676.820,27	-2.556.396,07
2. Total operacions financeres (c+d)	4.236.839,78	6.811.603,51	-2.574.763,73
Resultat pressupostari	**122.096.302,21**	**117.582.894,94**	**4.513.407,27**
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			4.834.167,30
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			11.063.259,78
Desviacions de finançament positives de l'exercici			11.069.722,32
Resultat pressupostari ajustat			**9.341.112,03**

El resultat pressupostari per a l'exercici 2018 abans d'ajustar és de 4.513.407,27 € . Una vegada ajustat per les desviacions positives i negatives de finançament i per les despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria el resultat obtingut és positiu per import de 9.215.563,81 €.

Evolució del resultat pressupostari:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Resultat pressupostari	6.351.524,70	4.622.100,19	5.201.597,17	10.357.884,20	16.092.655,91	9.215.563,81

Com es pot observar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'any 2018 ha disminuït en 6.877.092,10 € el que representa una disminució respecte al resultat pressupostari de l'any 2017 del 42,73%.

9. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria és un indicador de la solvència de l'Ajuntament, integrat pels drets pendents de cobrament més els fons líquids a tresoreria i, menys les obligacions pendents de pagament, tots ells referits a 31 de desembre de 2018. Indica si els fons líquids a tresoreria i els drets que l'ajuntament té pendents de cobrar són suficients per fer front a les obligacions que ha de pagar.

El romanent de tresoreria total s'ajusta en primer terme per l'import dels drets pendents de cobrar que es consideren de dubtós cobrament, és a dir, en l'import de la provisió per deteriorament de valor dels crèdits. En segon terme cal realitzar l'ajust per l'excés de finançament afectat, en forma de desviacions de finançament

positives acumulades, que es donen quan el grau de reconeixement de drets es superior al grau d'execució de la despesa derivada de projectes amb finançament afectat.

Romanent líquid de tresoreria a 31 de desembre de 2018:

Fons líquids de tresoreria	**23.933.953,94**
Drets pendents de cobrament	**27.687.192,45**
Pressupost Corrent	8.051.462,46
Pressupost Tancat	16.150.217,57
Operacions no pressupostàries	3.485.512,42
Obligacions pendents de pagament	**21.210.875,30**
Pressupost Corrent	12.438.559,18
Pressupost Tancat	3.792.770,09
Operacions no pressupostàries	4.979.546,03
Partides pendents d'aplicació	**-75.019,58**
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	75.019,58
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	
Romanent líquid de tresoreria	**30.335.251,51**
Saldos de dubtós cobrament	7.635.586,09
Excés de finançament afectat	10.699.073,75
Romanent líquid per a despeses generals	**12.000.591,67**

Evolució del romanent de tresoreria:

RTDG	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	6.015.320,00	1.121.404,31	7.544.971,55	16.194.405,69	14.679.698,48	12.000.591,75

9.1 Operacions pendents d'aplicació

Els procediments d'execució del pressupost de despeses, impedeixen que es puguin adquirir compromisos de despesa sense el corresponent crèdit pressupostari així com que es vulnerin els principis procedimentals de contractació pública.

Al tancament de l'exercici 2018, existeixen a l'Ajuntament, obligacions vençudes, derivades de prestacions de serveis i subministraments, que no s'han aplicat al pressupost per manca de consignació pressupostària atès que amb caràcter previ a la prestació del servei o subministrament no s'havien dut a terme les autoritzacions i disposicions de despesa corresponents. Aquestes despeses s'han recollit a l'haver del compte 413 d'acord amb el següent detall:

Operacions pendents d'aplicar a pressupost		Import
Alcaldia	Sense consignació pressupostària	22.278,07
SSII, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció Ciutat	Sense consignació pressupostària	21.158,38

Seguretat i ordre públic	Sense consignació pressupostària	2.413,95
Drets socials, infància, joventut i esports	Sense consignació pressupostària	23.431,98
Educació	Sense consignació pressupostària	14.095,00
Urbanisme, Habitatge, Medi Ambient i Ecologia Urbana, Espai Públic, Via Publica i Civisme	Sense consignació pressupostària	104.042,75
Total		**187.420,13**

Les despeses que disposen de consignació pressupostària en l'exercici d'origen, han estat fiscalitzades amb caràcter previ a l'adquisició del bé o la prestació del servei, mentre que les despeses que no disposen de consignació pressupostària en l'exercici d'origen es troben mancades de fiscalització prèvia.

Les factures pendents d'aplicació pressupostària incrementen les obligacions pendents de pagament, atès que el proveïdor ha actuat de bona fe, que els serveis o subministraments s'han prestat adequadament, i que aquest tercer no pot quedar en una situació d'indefensió davant de l'administració i com a conseqüència dels actes de la mateixa. En aplicació de l'article 139 de la LLRJPAC pel que respecta als principis de responsabilitat de l'administració i el principi de l'enriquiment injust, aquestes despeses constitueixen per l'Ajuntament una obligació a la que caldrà fer front.

10. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES

Segons l'apartat sisè de la disposició addicional 16 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals *"anualment, amb la liquidació del pressupost, es donarà compte al Ple de la Corporació del grau de compliment dels criteris previstos als apartats anterior i es farà públic al portal web".*

Les inversions financerament sostenibles que s'han executat o s'estan executant en l'actualitat son les següents:

- Renovació instal·lacions enllumenat públic
- Projecte i obra carrer Milà i Fontanals
- Climatització escola Municipal de Música
- Millora sistemes i instal·lacions sala 092 Policia Local
- Centre d'economia social solidaria i feminista a la CIBA
- Barris per a vianants BV22/BV23
- Renovació xarxa de radiocomunicacions i terminals de ràdio
- Plaça Abad Escarré
- Rehabilitació CIBA per dependències municipals
- Climatització Policia Local
- Adequació edifici Rafael de Casanova 85-89 per servei convivència
- Renovació clavegueram carrer Pedró

De totes les inversions esmentades s'ha demanat informe corresponent als responsables municipals, dels quals, només han informat sobre la renovació de l'enllumenat públic, sobre la millora sistemes i instal·lacions sala 092 Policia Local i sobre Renovació xarxa de radiocomunicacions i terminals de ràdio, amb els documents que obren a l'expedient i que hauran d'exposar-se a la pàgina Web de l'Ajuntament.

Pel que fa a l'execució realitzada durant aquest exercici 2018, està detallada al quadre següent:

Descripció inversió financerament sostenible	Aplicació econòmica	Grup de Programa de despesa	ORN fi d'exercici amb càrrec al superàvit 2016	ORN fi d'exercici amb càrrec al superàvit 2017
Contracte servei de conservació i manteniment del conjunt d'instal·lacions d'enllumenat públic del municipi (Bloc II)	6190001	165	256.315,99	
Urbanització carrer Milà i Fontanals (fase 1) i cr. Doctor Pagès (fase 2)	6190001	1532		73.888,62
Direcció d'execució de les obres de reurbanització cr. Milà i Fontanals (fase 1) i cr. Doctor Pagès (fase 2)	6190001	1532		1.535,64
Coordinació de seguretat i salut de les obres de reurbanització cr. Milà i Fontanals (fase 1) i cr. Doctor Pagès (fase 2)	6190001	1532		615,21
Direcció de les obres de reurbanització cr. Milà i Fontanals (fase 1) i cr. Doctor Pagès (fase 2)	6190001	1532		1.564,16
Climatització de l'escola municipal de música Can Roig i Torres	6220000	933	108.806,87	
Treballs d'aixecament topogràfic al Cr.Baro, Cr.M. de Déu dels Angels i Cr. Major.	6190001	1532		399,79

11. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

11.1 CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT

La Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera 2/2012 de 27 d'Abril, estableix en els seus articles 2, 3 i 11.4 que l'execució dels pressupostos dels Ens Locals pertanyents al sector d'Administracions Públiques han de complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària entesa com a situació d'equilibri o superàvit estructural.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'ha d'assolir de forma consolidada. El següent quadre presenta les dades de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i els ajustos SEC, calculats d'acord amb el Manual del Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les corporacions locals elaborat per la IGAE

VARIABLE		IMPORT
a) Ingressos no financers (Capítols 1a 7)		**117.859.462,43**
	Capítol 1	33.793.898,87
	Capítol 2	3.646.360,80
	Capítol 3	13.300.164,27
	Capítol 4	60.634.309,92
	Capítol 5	811.710,08
	Capítol 6	100000
	Capítol 7	5.573.018,49
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)		**4.236.839,78**
	Capítol 8	116.415,58
	Capítol 9	4.120.424,20
I. Ingressos totals (a+b)		122.096.302,21

c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)		**110.771.291,43**
	Capítol 1	31.622.253,09
	Capítol 2	37.608.050,11
	Capítol 3	932.791,31
	Capítol 4	22.673.161,51
	Capítol 6	12.166.838,13
	Capítol 7	5.768.197,28
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)		**6.811.603,51**
	Capítol 8	134.783,24
	Capítol 9	6.676.820,27
II. Despeses totals (c+d)		117.582.894,94

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2018 = a) - c)		7.088.171,00
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-1.100.702,97
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	-50.297,05
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-95.639,77
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2008	152.530,68
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2009	588.413,04
	(+/-) Ajust per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 i 2009	-
	Interessos	-
	Diferències de canvi	-
	(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-
	Inversions realitzades per compte de l'administració local	-
	Ingressos per venda d'accions	-
	Dividends i Participació en beneficis	-
Ajustaments	Ingressos obtinguts del pressupost de l'Unió Europea	-
	Operacions de permuta financera (SWAPS)	-
	Operacions de reintegrament i execució d'avals	-
	Aportacions de Capital	-
	Assumpció i cancel·lació de deutes	-
	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	111.646,54
	Adquisicions amb pagament ajornat	57.480,00
	Arrendament financer	
	Contractes d'associació público privada	
	Préstecs	
	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	
	Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques	
	Total ajustaments al pressupost de la corporació	**-336.569,53**
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC		6.751.601,47

Ajust 1. No recaptació d'ingressos:

Es comparen la suma de la recaptació de capítols 1, 2, 3 de pressupost corrent i tancats, amb els drets reconeguts del pressupost corrent, el que es tradueix en ajustaments de major capacitat (+) o de menor capacitat (-).

AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

Capítol	DRN	Recaptació corrent	Recaptació tancats	Total recaptació	Ajust
1. Impostos directes	33.793.898,87 €	30.091.867,22 €	2.601.328,68 €	32.693.195,90 €	-1.100.702,97 €
2. Impostos indirectes	3.646.360,80 €	3.527.585,01 €	68.478,74 €	3.596.063,75 €	-50.297,05 €
3. Taxes, preus i CCEE	13.300.164,27 €	8.462.198,89 €	4.742.325,61 €	13.204.524,50 €	-95.639,77 €
	50.740.423,94 €	42.081.651,12 €	7.412.133,03 €	49.493.784,15 €	-1.246.639,79 €

Ajust 2. Per devolució fraccionada de les liquidacions negatives de la PMTE:

En comptabilitat nacional, les entregues a compte dels ingressos de la PMTE s'imputen d'acord amb el criteri de caixa, i la liquidació definitiva resultant, en el moment en què es determina la seva quantia i es satisfà.
Pel que fa a les liquidacions corresponents als exercicis 2008 i 2009, en els exercicis que es veuen afectats per reintegraments, l'ajust opera sumant l'import del reintegrament als drets reconeguts nets, dotant l'ens d'una major capacitat de finançament.

LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2008	Ajust +	152.530,68 €
LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2009	Ajust +	588.413,04 €
AJUST DEFINITIU PMTE EX. 2018		740.943,72 €

Ajust 3. Inversions amb pagament diferit:

La comptabilitat nacional imputa la despesa a final de cada exercici segons el grau d'execució de l'obra, que es dedueix del contracte. El tractament pressupostari imputa el cost de l'obra en l'exercici en què es produeix l'entrega i recepció de la mateixa, i és quan reconeix l'obligació. Aquest ajust de capítol 6 xifra en 57.480,00 euros.

Ajust 4. Despeses realitzades pendents d'aplicar a pressupost:

Les despeses pendents d'aplicació que s'han recollit a l'haver del compte 413 d'acord amb detall de l'apartat 9.1, ascendeixen a 187.420,13 € i suposen un ajust negatiu. Per altra banda, les despeses pendents d'aplicació al pressupost de l'any 2017 comptabilitzades comporten un ajust positiu per import de 299.066,67 euros. Resultant un ajust positiu en concepte de despeses realitzades pendents d'aplicar a pressupost de 111.646,54 €.

Per tot l'anterior es pot concloure que liquidació de l'Ajuntament compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

11.2 CAPACITAT DE FINANÇAMENT SOCIETATS MERCANTILS MUNICIPALS

Pel que fa l'estabilitat pressupostària de les societats mercantils municipals s'analitzarà una vegada hagin formulat els seus comptes anuals ja que, ara mateix estan en període legal d'aprovació.

12. SOSTENIBILITAT FINANCERA:

La LO 2/2012 estableix en el seu article 4, que totes les actuacions de les administracions públiques estan subjectes al principi de sostenibilitat financera, entesa com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs, dins dels límits del dèficit, deute públic i morositat del deute comercial.

Les magnituds que permeten a l'entitat local avaluar el compliment d'aquest principi són les següents:

- En matèria d'endeutament, cal estar a la quantificació de l'estalvi net que és positiu i a la ràtio legal de deute viu del 38,94%, d'acord amb els resultats dels apartats 5.2.1 i 5.2.2 d'aquest informe, que es troben dins de les previsions de l'article 53 del TRLLRHL.
- Pel que fa a l'objectiu de deute públic, ens remetem a l'acord del Consell de Ministres de data 13 de juliol de 2017, que estableix l'objectiu de deute públic en el 2,7% del PIB. Atès que aquesta magnitud s'ha calculat per a tot el subsector local, no es possible la seva valoració a nivell local.
- En últim terme, el període mig de pagament, calculat a nivell de grup d'acord amb l'apartat 5.1 d'aquest informe es troba dins dels límits legals.

Per tot l'anterior, es pot concloure que la liquidació del pressupost 2018 dóna compliment al principi de sostenibilitat financera.

13. REGLA DE LA DESPESA

La Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera 2/2012 de 27 d'Abril, estableix en els seu article 12 que la variació de la despesa computable de les administracions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola. El Ministeri d'Hisendes i Administracions Públiques ha establert que la taxa de referència aplicable a l'exercici 2018 és del 2,4%.
L'Ordre HAP/2105/2014 d'1 d'octubre modificada per la Ordre HAP/2082/2014, estableix en el seu article 15 relatiu a les obligacions anuals de subministrament d'informació, que l'informe d'intervenció de la liquidació del pressupost ha de contenir l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i límit de deute públic.
Els ajustaments següents s'han calculat d'acord amb el que s'estableix a la tercera edició de la *"Guia para la determinación de la Regla de Gasto para Corporaciones Locales"* publicada per la Intervención General del Estado el mes de novembre de 2014.

	2017	2018
REGLA DE DESPESA	**AJT**	**AJT**
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	**102.597.488,81**	**109.838.500,12**
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	**-1.066.174,94**	**-269.126,54**
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		-100.000,00
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d'avals		
(+) Aportacions de capital		
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-1.008.694,94	-111.646,54
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. Público privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	-57.480,00	-57.480,00
(+/-) Arrendament financer		
(+) Préstecs		
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP		
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa		
Altres ajustos		

Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	101.531.313,87	109.569.373,58
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	**-13.414.294,08**	**-14.737.034,10**
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	**-6.467.274,65**	**-14.868.119,61**
UE	0,00	-4.067.089,03
Estat	0,00	0,00
CCAA	-3.590.400,97	-4.124.759,59
Diputacions	-284.745,25	-2.100.580,41
Altres	-2.592.128,43	-4.575.690,59
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius		
Despesa en inversions financerament sostenibles	-94.666,50	-443.126,28
Total de despesa computable de l'exercici	81.555.078,64	79.521.093,59

Cal comentar que respecte la despesa finançada amb fons finalistes de la UE o d'altres administracions públiques, es tractaria d'una dada provisional ja que a data d'emissió d'aquest informe encara no s'han justificat la totalitat de les subvencions rebudes perquè el termini per justificar es superior a la data en la qual s'ha de presentar la liquidació, per la qual cosa, és una dada que possiblement varïi.

Per altra banda, indicar que com s'ha mencionat anteriorment en altres punts d'aquest informe, la regla de la despesa és una magnitud que es calcula de forma consolidada però al no haver formulat els seus comptes anuals les empreses municipals, no es pot analitzar el compliment de la regla de la despesa per tot el grup. Malgrat això, de les dades anteriors es desprèn que la despesa computable de l'Ajuntament, ha disminuït un -2,49%, pel que molt probablement el grup consolidat compleixi l'objectiu de la regla de la despesa per aquest exercici, encara que aquest extrem s'analitzarà una vegada les empreses municipals hagin presentat els seus comptes anuals.

14. CONCLUSIONS

Pel que fa a l'execució pressupostària, i concretament a les operacions pendents d'aplicar al pressupost, aquesta Intervenció considera que aquestes actuacions constitueixen un incompliment de la normativa pressupostària. Es tracta de despesa que deriva de prestacions de serveis i subministraments, que s'han vist mancats d'un procediment d'autorització i disposició, i en conseqüència, mancats d'una fiscalització prèvia que verifiqui l'existència de crèdit adequat i suficient. Aquestes mancances impliquen que a la data de tancament de l'exercici 2018, aquestes despeses no tinguin cobertura pressupostària i per tant no ha esta possibles abonar-les fins que en l'exercici 2019, s'han habilitat els crèdits corresponents, fet que pot suposar l'incompliment dels terminis de pagament previstos a l'apartat sisè d'aquest informe; cal precisar però que han estat aprovades a la Junta de Govern del dia 25 de febrer de 2019.

Pel que fa a la situació econòmica financera, a continuació es mostra en un quadre resum els principals indicadors de solvència financera de les corporacions locals que es desprenen de la liquidació de l'exercici 2018, d'acord amb el que s'estableix al Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, així com a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i les ordres que la desenvolupen.

VARIABLE	RESULTAT
1. RESULTAT PRESSUPOSTARI	9.341.112,03

2. ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	12.000.591,67
3. DEUTE VIU	44.474.289,06
4. RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU (AJUNTAMENT, OOAA I SOCIETATS MUNICIPALS)	38,94%
5. ESTALVI NET AJUNTAMENT I PATRONAT MUNICIPAL DE MÚSICA	15.509.008,49
6. RÀTIO LEGAL ESTALVI NET	13,83%
7. PERIODE MIG DE PAGAMENT (desembre)	18,68 dies
8. CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE L'AJUNTAMENT (SEC-95)	6.751.601,47

El seu anàlisi posa de manifest que l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet presenta una situació econòmic-financera sanejada, amb un Resultat Pressupostari i un Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals positiu. Així mateix la liquidació de l'exercici 2018 dóna compliment a l'objectiu d'equilibri o superàvit pressupostari, de control del deute comercial i de la regla de la despesa encara que com ja hem indicat es tracta de dades provisionals.

Pel que fa a l'endeutament, el deute viu en termes absoluts ascendeix a 44.474.289,06 €, el que representa d'acord amb la ràtio legal de Deute Viu un 38,94 % dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 2017. Pel que fa a la ràtio legal d' estalvi net, per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet és positiva i representa el 13,83% dels ingressos corrents liquidats.

Cal prendre en consideració, la observació realitzada pel que fa a la provisió del saldo de dubtós cobrament, tenint en compte que s'ha utilitzat el mínim establert però que podria no ser el més adequat perquè com ja hem comentat, des de la Generalitat de Catalunya es recomana utilitzar uns percentatges superiors.

En execució del control permanent, la funció interventora es realitza per a comprovar, de forma continuada, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, d'acord amb el què es preveu a l'article 29.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el sistema jurídic del control intern en les entitats del Sector públic Local, essent la conclusió de l'informe favorable ja que de forma evident la informació i la documentació presentada així ho acrediten, sense perjudici de les objeccions plantejades en aquest apartat.

Cal establir que d'acord amb el què preveu l'article 36.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el sistema jurídic del control intern en les entitats del Sector públic Local, com a informe catalogat dins de l'àmbit del control financer s'haurà de donar a conèixer al Ple de la Corporació juntament amb la liquidació del pressupost del 2018.

En aquest sentit cal establir el sentit favorable de l'informe de control financer, sense perjudici de les limitacions establertes al present informe en els apartats corresponents les quals no signifiquen materialitat suficient en relació al total de l'execució.

Santa Coloma de Gramenet, a 28 de febrer de 2018.

L'Interventor

Francesc Aragón Sánchez