



INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2014 AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

Aquest informe s'emet en compliment de l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), segons el qual, la liquidació del pressupost de l'entitat local serà informada per la Intervenció.

1. ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES

Execució del pressupost d'ingressos:

INGRESSOS (per capítols)	Inicial	Modificac.	Definitiu	Drets nets	Recaptació
1. Impostos directes	27.464.681,96		27.464.681,96	29.263.693,56	25.516.519,45
2. Impostos indirectes	2.660.260,70		2.660.260,70	2.637.850,30	2.570.014,02
3. Taxes, preus i contribucions especials	7.522.122,42	267.185,54	7.789.307,96	9.538.009,34	6.301.173,61
4. Transferències corrents	52.644.437,22	7.567.282,82	60.211.720,04	56.838.703,85	53.462.091,67
5. Ingressos patrimonials	1.800.700,15	1.266.629,78	3.067.329,93	2.289.784,17	1.640.843,17
a) INGRESSOS CORRENTS	92.092.202,45	9.101.098,14	101.193.300,59	100.568.041,22	89.490.641,92
6. Alienació d'inversions reals		942,45	942,45	41.942,18	14.042,03
7. Transferències de capital	1.287.758,08	15.083.346,66	16.371.104,74	9.767.413,98	6.507.154,17
b) INGRESSOS DE CAPITAL	1.287.758,08	15.084.289,11	16.372.047,19	9.809.356,16	6.521.196,20
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	93.379.960,53	24.185.387,25	117.565.347,78	110.377.397,38	96.011.838,12
8. Actius financers	180.000,00	8.748.651,90	8.928.651,90	122.819,40	122.819,40
9. Passius financers		6.527.735,45	6.527.735,45	6.227.708,03	6.227.708,03
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	180.000,00	15.276.387,35	15.456.387,35	6.350.527,43	6.350.527,43
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	93.559.960,53	39.461.774,60	133.021.735,13	116.727.924,81	102.362.365,55

Execució del pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	Inicial	Modificac.	Definitiu	Obligacions	Pagaments
1. Despeses de personal	29.329.192,18	825.890,48	30.155.082,66	29.855.427,20	29.788.784,20
2. Despeses de funcionament	27.021.987,83	2.352.690,86	29.374.678,69	27.728.792,41	21.226.662,55
3. Despesa financera	3.649.392,32	-1.037.306,31	2.612.086,01	2.419.088,49	2.418.452,07
4. Transferències corrents	19.678.589,80	8.598.695,12	28.277.284,92	23.096.229,91	19.046.370,21
a) DESPESA CORRENT	79.679.162,13	10.739.970,15	90.419.132,28	83.099.538,01	72.480.269,03
6. Inversions reals	1.707.236,82	20.101.252,26	21.808.489,08	12.735.208,02	11.235.622,54
7. Transferències de capital	3.292.763,18	2.671.950,35	5.964.713,53	5.934.051,03	3.914.782,97
b) DESPESA DE CAPITAL	5.000.000,00	22.773.202,61	27.773.202,61	18.669.259,05	15.150.405,51
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	84.679.162,13	33.513.172,76	118.192.334,89	101.768.797,06	87.630.674,54
8. Actius financers	180.000,00		180.000,00	160.350,36	160.350,36
9. Passius financers	8.700.798,40	5.948.601,84	14.649.400,24	14.179.871,84	14.161.372,71
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	8.880.798,40	5.948.601,84	14.829.400,24	14.340.222,20	14.321.723,07
TOTAL DESPESES (1 + 2)	93.559.960,53	39.461.774,60	133.021.735,13	116.109.019,26	101.952.397,61



Intervenció General

2. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 39.461.774,60 € d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

PRESSUPOST		AUGMENT
INICIAL	DEFINITIU	
93.559.960,53 €	133.021.735,13 €	39.461.774,60 €

2.1 Modificacions de crèdit quantitatives: Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 39.461.774,60 d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent:

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
1. Crèdits extraordinaris i suplementes	9.987.820,78
2. Incorporació de romanents	19.315.301,20
Compromís d'ingrés	14.636.940,36
Desviacions de finançament	4.383.442,57
Romanent líquid de tresoreria	294.918,27
3. Generacions de crèdit	10.143.328,46
4. Ampliacions de crèdit	15.324,16
TOTAL	39.461.774,60

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 2014, les transferències de crèdit xifren en 8.550.213,36€

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 31,72% dels drets reconeguts per operacions corrents.

Evolució dels impostos directes i indirectes

	2012	% VARIACIÓ	2013	% VARIACIÓ	2014
IBI	19.231.504,23	-8,78%	17.543.463,74	1,32%	17.775.835,13
IVTM	4.683.419,63	-4,28%	4.482.802,07	-1,02%	4.437.131,16
Tributs cedits de l'Estat	2.985.048,65	25,79%	3.754.813,42	-1,86%	3.685.031,29
IAE	1.800.716,29	-4,97%	1.711.244,21	28,61%	2.200.816,63
IIVTNU	2.423.451,00	12,54%	2.727.310,64	32,96%	3.626.121,69
ICIO	263.903,98	141,87%	638.301,19	-72,33%	176.607,96



Intervenció General

	31.388.043,78	-1,69%	30.857.935,27	3,38%	31.901.543,86
--	---------------	--------	---------------	-------	---------------

L'ingrés per l'impost sobre béns immobles (IBI), que és el tribut que aporta un major finançament a l'ajuntament es manté constant amb un lleuger increment de l'1,32% fruit de l'aplicació de l'article 8 de la Llei 16/2013 que incrementa els tipus de gravamen de l'IBI.

L'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE) ha patit un increment del 28,61%. Impost fortament relacionat amb l'activitat econòmica i que havia patit fortes davallades en els exercicis precedents.

L'impost de construccions i obres (ICIO), inverteix la seva tendència de forma significativa a la baixa, ha disminuït en un 72,33%. El motiu és que en l'exercici 2013 es recull una operació molt significativa del Grupo Cacaolat, SL.

L'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), ha augmentat durant l'exercici 2014 en un 32,96%.

En el capítol I, impostos directes, s'han reconegut drets per sobre de la previsió, en 1.799.011,60 €, mentre que al capítol II, impostos indirectes, s'han reconegut 22.410,40 € per sota dels ingressos previstos.

Destaca el percentatge de recaptació, que es situa en el 88,04% dels drets reconeguts, import molt similar al del 2013 (88,75%) i del 2012 (88,85%), lleugerament per sota del 2011 (90,45%), però que es manté superior al de l'any 2010 (87,79%).

Capítol 3: Taxes i preus públics

El quadre següent mostra la variació dels drets liquidats per les principals taxes i altres ingressos que componen el capítol III del pressupost.

Evolució de les taxes i altres ingressos

Concepte	2012	% VARIACIÓ	2013	% VARIACIÓ	2014
Companyies aigua, llum, gas	1.601.099,47	-35,32%	1.035.630,92	1,67%	1.052.919,99
Escombraries industrials	1.224.420,42	-1,00%	1.212.224,50	-2,27%	1.184.671,39
Arrossegament de vehicles	990.444,20	-17,71%	815.043,20	-14,57%	696.276,74
Multes de Trànsit SC	1.503.469,17	-9,06%	1.367.286,10	-11,01%	1.216.724,84
Multes dels Serveis	180.210,86	66,45%	299.969,09	4,21%	312.583,89
Multes de Trànsit: Fora Ciutat	0,00	-	0,00	-	0,00
Guals i reserves estacionament	574.584,77	2,04%	586.291,41	1,53%	595.243,10
Ocupació de la via pública	450.362,28	-4,75%	428.976,01	-3,66%	413.275,33
Mercats	462.268,13	-0,18%	461.443,83	0,63%	464.360,03
Reintegrament pressupostos tancats	21.834,24	39,90%	30.545,54	1176,82%	390.010,90
Recàrrecs d'apressament	932.354,15	-16,96%	774.216,10	-12,72%	675.707,59
Llicències d'obres	137.194,53	-13,51%	118.659,17	25,47%	148.882,39
Llicències d'obertura	330.894,57	-21,43%	259.999,52	1,54%	264.013,78
Interessos de demora	274.781,28	0,15%	275.186,50	55,02%	426.589,83
Expedició de documents	62.974,96	2,89%	64.792,65	-31,57%	44.336,76
Venda de paper i cartró	133.928,47	-29,32%	94.656,62	-16,24%	79.281,44
Taules i cadires	146.698,75	17,73%	172.710,64	-5,10%	163.910,13



Intervenció General

SUBTOTAL	9.027.520,25	-11,41%	7.997.631,80	1,64%	8.128.788,13
Altres taxes i ingressos	505.836,16	25,17%	633.130,73	122,58%	1.409.221,21
TOTAL	9.533.356,41	-9,47%	8.630.762,53	10,51%	9.538.009,34

Les variacions més significatives produïdes a taxes i altres ingressos són les que a continuació es detallen:

- La reducció en un 31,57% de l'Expedició de documents.
- La reducció en un 16,24% de la venda de paper i cartró.
- La reducció del 14,57% pel concepte d'Arrossegament de vehicles, que s'havia incrementat en un 47,18% l'exercici 2012.
- L'increment en un 25,47% de les Llicències d'obres que carvia la tendència dels últims exercicis.
- L'increment d'un 1.176,62% dels Reintegraments de pressupostos tancats, que recullen 385.059,95€ de reintegrament d'una subvenció de la UDA GRAMANET.
- Els ingressos derivats d'altres taxes i ingressos, experimenten un augment del 122,58% respecte a l'exercici 2013. En l'exercici 2014 s'han comptabilitzat com ingressos imprevistos la Sentència del TSJC 548/2013 sobre una subvenció de la Generalitat de Catalunya i l'execució d'una fiança d'EDISAN.

Capítol 4: Transferències corrents

El capítol IV d'ingressos és la principal font de finançament de l'Ajuntament, concretament representa el 56,52% 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	2012	% Variació	2013	% Variació	2014
De l'Estat	41.409.889,81	8,40%	44.888.677,57	-1,24%	44.334.045,84
Generalitat de Catalunya	5.614.502,67	77,47%	9.964.320,50	-42,39%	5.740.063,08
Diputació de Barcelona	1.138.010,91	214,62%	3.580.446,84	31,32%	4.701.899,83
Institucions sense ànim de lucre	138.769,24	-8,45%	127.048,40	-14,05%	109.200,00
Empreses privades	45.600,00	-34,36%	29.932,23	-8,91%	27.264,46
Consell Comarcal		-	35.491,40	-	-
D'Organismes Autònoms	131.681,79	-	-	-	-
Consortis	76.145,94	-75,97%	18.297,35	-62,94%	6.780,70
Entitats metropolitanes	507.306,40	62,70%	825.378,41	124,02%	1.849.034,94
Empreses municipals		-	-	-	-
Aportacions comunitàries	0	-	-	-	-
Altres entitats	304.324,13	-4,88%	289.477,97	-75,68%	70.415,00
Total	49.366.230,89	21,05%	59.759.070,67	-4,89%	56.838.703,85

L'aportació de l'Estat via fons de compensació (42.679.813,04 €), compensació per IAE (1.597.627,56€) i altres aportacions (55.412,48€), representa el 44,08% del conjunt de finançament municipal corrent. Ha disminuït respecte a l'exercici anterior en 554.631,73 € el que representa un 1,24%. Malgrat la disminució ha augmentat el seu pes dins els ingressos corrents (43,65% al 2013).

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 7.567.282,82 €.

Intervenció General

Transferències corrents per serveis

Servei	Drets reconeguts		Variació %
	2013	2014	
Subvencions no finalistes	43.863.649,59	44.601.932,80	2%
Alcaldia	4.099.017,00	4.116.342,48	0%
Serveis Interns	3.527.459,34	1.512.586,23	-57%
Serveis a la Persona	7.310.544,48	4.628.023,38	-37%
Serveis Territorials	958.400,26	1.979.818,96	107%
Intervenció	0,00	0,00	-
TOTAL	59.759.070,67	56.838.703,85	-5%

L'execució d'aquest capítol s'ha situat 3.373.016,19 € per sota de les previsions definitives, el que en termes relatius suposa un 5,00%, degut a l'entrada en vigor de la Instrucció de Comptabilitat per a l'administració local i al canvi de criteri en el reconeixement de drets de les subvencions que aquesta implica.

Capítol 5: Ingressos patrimonials

L'evolució dels ingressos patrimonials és la següent:

Evolució dels ingressos patrimonials

	2012	% Variació	2013	% Variació	2014
Cànon i concessions administratives	81.151,30	4048,07%	3.366.210,28	-36,71%	2.130.531,76
Interessos de dipòsits i bestretes	98.796,21	-35,86%	63.371,76	-67,76%	20.431,90
Lloguer de béns immobles	143.318,50	7,89%	154.625,92	-10,22%	138.820,51
Interessos d'operacions financeres	-	-	-	-	-
Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	-
Total	323.266,01	1008,75%	3.584.207,96	-36,11%	2.289.784,17

El concepte de Cànon i concessions administratives al 2013 va patir una variació molt important perquè recull les concessions administratives del Nou Edifici de Mercat del Fondo per import de 3.286.562,74 €. A l'exercici 2014 pateix una davallada només del 36,71% perquè recull els ingressos puntuals de Red elèctrica de España, SAU per import de 1.490.802,74€ i la primera anualitat de les concessions del nou Mercat Sagarra per import de 497.806,49€. A banda de les concessions administratives, també disminueixen els ingressos per lloguer 10,22% i els interessos de dipòsits i bestretes 67,76%.



Intervenció General

3.1.2 INGRESSOS DE CAPITAL:

Capítol 6: Alienació d'inversions reals

Les previsions definitives d'aquest capítol ascendeixen a 942,45€ derivats de reintegraments de despeses de pressupostos tancats. No obstant, durant l'exercici s'han reconegut drets per la venda d'immobles de l'Avinguda Sanatori i Pons i Sardana, per import de 40.999,73 euros.

Capítol 7: Transferències de capital

En l'exercici 2014 s'han reconegut drets per transferències de capital per un total de 9.767.413,98 euros, d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent.

Descripció	Previsions inicials:	Modificacions:	Previsions totals:	Drets reconeguts nets:
Altres transf. de l'adm. de la CC.AA	0,00	5.313.806,42	5.313.806,42	618.954,23
Àrea metropolitana de Barcelona	0,00	5.459.989,88	5.459.989,88	4.227.284,13
Diputació de Barcelona (Contenidors Recollida Selectiva)	0,00	400.000,00	400.000,00	399.845,71
Diputació de Barcelona (Enllumenat públic)	0,00	371.805,21	371.805,21	435.000,00
Diputació de Barcelona (Esports)	0,00	0,00	0,00	0,00
Diputació de Barcelona (Millora de carrers)	0,00	0,00	0,00	187.062,74
Diputació de Barcelona (Mobiliari urbà)	0,00	3.022.836,66	3.022.836,66	1.575.644,04
Diputació de Barcelona (Pla de concertació 2008-2011)	0,00	0,00	0,00	0,00
Diputació de Barcelona (Semaforitzacions)	0,00	115.000,00	115.000,00	288.082,12
Fons Feder	0,00	399.908,49	399.908,49	1.667.171,20
Mancomunitat de Municipis (CAME)	0,00	0,00	0,00	368.369,81
Mancomunitat de Municipis (Operacions vertebradores)	1.287.758,08	0,00	1.287.758,08	0,00
Total	1.287.758,08	15.083.346,66	16.371.104,74	9.767.413,98

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 122.819,40 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 afectat.

Capítol 9: Passius financers

Pel que fa als ingressos per passius financers, a l'exercici 2014 es va concertar una operació de crèdit a llarg termini per import de 6.227.708,03 euros amb la finalitat d'amortitzar el préstec de l'RDL4/2012 de fons de pagament a proveïdors.



Intervenció General

4. PRESSUPOST DE DESPESES

4.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES

4.1.1 DESPESA CORRENT:

La despesa corrent que gestionen els diferents serveis de l'ajuntament és en personal (capítol I), en béns i prestació de serveis (capítol II) i en transferències corrents (capítol IV). El quadre següent mostra l'import total de la despesa imputada al pressupost de 2014 per àrees gestores.

ÀREA	CAPITOL I	CAPITOL II	CAPITOL IV	TOTAL
Alcaldia	2.510.222,70	386.064,64	3.672.564,56	6.568.851,90
Recursos Interns	7.536.031,88	3.015.558,11	10.426.728,27	20.978.318,26
Serveis a la Persona	13.493.544,77	5.008.821,31	8.605.232,71	27.107.598,79
Serveis al Territori	5.054.368,25	19.231.166,06	391.704,37	24.677.238,68
Secretaria i Intervenció	1.261.259,60	87.182,29	0,00	1.348.441,89
TOTAL	29.855.427,20	27.728.792,41	23.096.229,91	80.680.449,52

Capítol 1: Despeses de personal:

Les despeses de personal han augmentat respecte l'exercici 2013 en un 2,36%. Hem de tenir en compte el pagament de la part de la paga extra 2012 meritada abans de la seva supressió en virtut del compliment del RDL 20/2012 de 13 de juliol.

Respecte les gratificacions extraordinàries, hi ha hagut un augment del 12,92% respecte als valors de 2013. Així, el volum total d'hores extres i gratificacions ha estat de 398.078.45 €. Del total de gratificacions el 94,42% corresponen al servei de policia local.

Evolució de les despeses de personal

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2012	% variació	2013	% variació	2014
Capítol I	28.093.591,08	3,82%	29.166.431,17	2,36%	29.855.427,20

Capítol 2: Despesa en béns i serveis:

La despesa en béns i serveis corrents ha invertit la tendència i ha augmentat en un 3,93% respecte el 2013. En aquest capítol, l'execució ha estat del 94,39% dels crèdits definitius, el que posa de manifest que a 31 de desembre un 5,61% (1.645.886,28€) dels crèdits definitius no han esdevingut obligacions reconegudes. A 31 de desembre de 2014 resten obligacions reconegudes pendents de pagament per import de 6.502.129,86 €.

Evolució de les despeses en béns i serveis

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2012	% variació	2013	% variació	2014
Capítol II	27.088.118,74	-1,51%	26.679.052,69	3,93%	27.728.792,41



Intervenció General

Pel que fa a les despeses en consums, a l'informe d'aprovació del pressupost 2015, es va posar de manifest una possible insuficiència de crèdit d'acord amb la mitjana d'obligacions reconegudes pel període 2011-2013. Durant l'exercici 2014 s'han tramitat modificacions de crèdit per import de 705.569,70€, dels quals 500.000,00 euros provenen del Fons de Contingència.

No obstant, conegudes les dades de les obligacions reconegudes de l'exercici 2014, són inferiors a les corresponents als exercicis anteriors, i en conjunt resulta un romanent de crèdit de 104.783,45€, de manera que es pot concloure que els crèdits inicials del pressupost 2015 s'ajusten a la previsió de despesa que resulta de la mitjana del període 2011-2014, amb una desviació de 44.612,77€ (1,82% de la despesa de 2014).

Descripció	PRESSUPOST 2014				Mitjana ORN 2012-2014	Romanents de crèdit 2014	Pressupost 2015
	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes			
Energia elèctrica	480.000,00	224.929,80	704.929,80	636.455,43	681.239,33	68.474,37	595.000,00
Energia elèctrica	310.029,05	70.000,00	380.029,05	352.898,15	365.363,49	27.130,90	395.000,00
Aigua	108.000,00	10.000,00	118.000,00	154.425,39	180.352,10	-36.425,39	138.000,00
Gas	210.000,00	115.000,00	325.000,00	293.545,77	315.570,28	31.454,23	270.000,00
Aigua via pública, rec i fonts	0,00	33.000,00	33.000,00	154.369,52	134.970,91	-121.369,52	150.000,00
Energia elèctrica	533.797,47	237.639,90	771.437,37	649.159,67	676.877,43	122.277,70	650.000,00
Aigua	137.000,00	0,00	137.000,00	133.612,65	135.949,38	3.387,35	137.000,00
Gas	68.000,00	15.000,00	83.000,00	73.146,19	63.925,05	9.853,81	68.000,00
	1.846.826,52	705.569,70	2.552.396,22	2.447.612,77	2.554.247,97	104.783,45	2.403.000,00

Capítol 3: Despesa financera

La despesa financera ha invertit la tendència i disminueix en un 11,88%, situant-se a nivells inferiors al 2011 que era de 2.551.649,48€. Gràcies a les successives amortitzacions de capital sense nou endeutament i al refinançament del crèdit concertat arrel del RD 4/2012.

Evolució de les despeses financeres

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2012	% variació	2013	% variació	2014
Capítol III	2.765.811,25	-0,74%	2.745.333,64	-11,88%	2.419.088,49

Capítol 4: Transferències corrents Les transferències corrents més importants en termes quantitius són:

Entitats	Import
Transferències a la Mancomunitat	4.188.969,33
Transferències a Grameimpuls, SA	5.791.921,76
Transferència a l'IME	1.238.085,82
Transferències a Gramepark, SA	1.796.873,60
Transferències a famílies. Adquisició de llibres	934.320,00
Subvenció dèficit explotació SAD	2.236.380,31
Fons de contingència social	2.900.304,66
Subvenció dèficit explotació Escoles Bressol	1.932.536,56
Transferència UDA GRAMENET	615.000,00



Intervenció General

Transferència Patronat Municipal de la Música	465.033,00
Subtotal	22.099.425,04
Altres transferències	996.804,87
TOTAL	23.096.229,91 €

Les transferències a la Mancomunitat inclouen 1.287.758,08€ que reverteixen al municipi en forma d'inversions.

L'aportació a favor de Grameimpuls, SA consignada al pressupost inicial que finança l'ajuntament és de 1.000.000,00 €. La resta de l'import transferit a la societat municipal prové de subvencions atorgades a l'ajuntament i gestionades per Grameimpuls.

Mitjançant un pagament no pressupostari, l'ajuntament anticipa a Grameimpuls, SA l'import de les subvencions acceptades per tal que pugui fer front a la despesa necessària per realitzar l'activitat subvencionada. Quan Grameimpuls SA justifica les subvencions, l'ajuntament reconeix l'obligació al pressupost i compensa el pagament amb el saldo del compte no pressupostari.

A 31 de desembre de 2014, el compte no pressupostari de Grameimpuls SA té un saldo deutor de 3.826.781,92 € per tant, l'ajuntament ha anticipat aquesta quantia en concepte de subvencions acceptades i no justificades.

Evolució de les transferències corrents

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2012	% variació	2013	% variació	2014
Capítol IV	22.803.335,94	-3,59%	21.983.753,29	5,06%	23.096.229,91

La despesa total per transferències corrents ha augmentat respecte l'últim exercici en 1.112.476,62 €. Aquesta variació s'explica principalment per la confluència dels següents factors:

- Entitats del grup:
 - Augment de les transferències al Patronat Municipal de la Música en 125.673,00 €.
 - Augment de les transferències a Grameimpuls, SA, SA en 535.265,54 €.
 - Augment de les transferències a Gramepark, SA en 530.870,10 €.
 - Disminució de les transferències a l'Institut Municipal d'Esports en 308.651,00 €
- Convenis:
 - Disminució en les transferències a la Mancomunitat per un import de 2.072.483,36 €, ja que en el 2013 es van fer aportacions pendents dels períodes 1996-1999 i 2000-2003.
 - Augment en 160.968,42 € respecte l'any anterior en les subvencions pel dèficit d'explotació de la concessió de les escoles bressol. Que recull l'obertura de l'escola Les Oliveres.
 - Augment en 501.579,45 € respecte el 2013 de la subvenció pel dèficit d'explotació del concessionari SAD.



Intervenció General

4.1.2 DESPESA DE CAPITAL

Capítols 6 i 7: Inversions i Transferències de capital

La previsió inicial del conjunt d'aquests dos capítols per import de 5.000.000,00 € s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 22.773.202,61 €, per la incorporació de romanents de crèdit, per la generació de crèdits, per les transferències entre partides finançades amb ingressos corrents i per la incorporació de romanent líquid de tresoreria. D'aquesta forma, la previsió definitiva s'ha situat en 27.773.202,61 €. El que suposa una despesa per habitant de 226,95 €, import inferior al de l'any 2013 que es situava en 328,33 €.

D'aquesta previsió definitiva s'ha desafectat un total de 29.637,47 €.

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.

El pressupost de despeses no s'ha vist modificat al llarg de l'exercici i s'ha liquidat en 160.350,36 €.

El pressupost d'ingressos s'ha modificat en 8.748.651,90€ per la incorporació de romanents de crèdit finançats amb desviacions positives de finançament, per la comptabilització de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit finançats amb romanent líquid de tresoreria, així com pel pagament de la part meritada de la paga extra del 2012. Així, la previsió definitiva s'ha situat en 8.928.651,90 €, de la que s'ha liquidat 122.819,40€ que es corresponen amb els préstecs retornats per part del personal treballador de l'Ajuntament. La resta que suma un import de 8.748.651,90€ són no liquidables ja que provenen d'incorporacions de romanent líquid de tresoreria procedents de liquidacions anteriors i seran conseqüentment ajustats en el resultat pressupostari.

Capítol 9: Passius financers

El capítol IX d'ingressos es modifica en 6.527.735,45 per la previsió de refinançament de l'operació de crèdit derivada del RD 4/2012 i es liquida finalment per un import de 6.227.708,03 €.

5. TERMINI MIG DE PAGAMENT

El RDL 4/2013, de 22 de febrer modifica l'article 216 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat per RDL 3/2011, relatiu al termini de pagament dels contractes, quedant la seva redacció de la següent manera:

"L'Administració tindrà 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 allò disposat en el contracte dels béns entregats o serveis prestats, sense perjudici d'allò establert en l'article 222.4, ...

...Sense perjudici d'allò establert en els articles 222.4 y 235.1, l'Administració haurà d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acreditin la conformitat amb allò disposat en el contracte dels béns entregats o serveis prestats dins dels trenta dies següents a l'entrega efectiva dels béns o prestació del servei, excepte acord expressament contrari establert en el contracte i en algun dels documents que regeixen la licitació."



Intervenció General

TRIMESTRE	IMPORT PAGAMENTS	TERMINI DE PAGAMENT (dies)
Primer	9.899.944,71	62
Segon	10.495.488,51	58
Tercer	9.845.900,31	59
Quart	9.187.562,03	55

Enguany, per mitjà del RD 635/2014, de 25 de juliol, s'ha desenvolupat el càlcul del període mig de pagament 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 l' RDL 4/2013.

El termini mitjà resultant són 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, si s'escau, i data de pagament material per part de l'administració.

D'acord amb el que disposa la disposició transitòria única, la obligatorietat de càlcul i publicació mensual del període mig de pagament en termes econòmics es refereix al mes de setembre i les dades són les que es mostren a continuació:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT (dies)
Setembre	25,82	11,20	16,86
Octubre	22,53	15,68	18,19
Novembre	21,14	5,11	11,57
Desembre	15,69	1,44	5,10

Pel que fa al període mig de pagament global, consolidat a nivell de grup format per l'Ajuntament, l'IME, el PMM, i les societats municipals Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, és el que figura a continuació, i que es troba dins del llindar legal.

MES	TERMINI MIG DE PAGAMENT CONSOLIDAT (dies)
Setembre	16,02
Octubre	17,17
Novembre	10,83
Desembre	4,61

6. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS

Del conjunt de despesa no executada, s'incorporarà en el pressupost de l'any 2015 la quantitat de 9.159.176,04 € finançada 100% per agents externs, distribuïda en diferents projectes. Els més significatius són els següents:

- 1.036.976,75 € Urbanització de l'Av. Generalitat i Pg. Llorenç Serra
- 853.921,60 € Dinamització econòmica local per a la creació d'ocupació
- 485.158,40 € Suport a les polítiques socials municipals 2012-2015
- 453.211,56 € Aportació plans locals d'ocupació xarxa governs locals 2012-2015

Intervenció General

l s'incorporarà la quantitat de 3.034.299,05 €, finançada en 168.928,42 € amb romanent líquid de tresoreria, 1.977.401,54 € de Compromisos d'ingrés i 887.969,09 € de desviacions positives, distribuïda en diferents projectes. Els més significatius són els següents:

- 1.278.643,25 € Remodelació del Mercat de Segarra
- 556.181,45 € Pistes d'atletisme a Can Zam.
- 448.305,00 € Adquisició Wilson i comissaria policia local

7.TRESORERIA

Tal i com es desprèn de l'acta d'arqueig, els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre de 2014 s'han situat en 2.632.437,36 euros, però cal tenir en compte que existeixen 3.368.060,00 euros disposats d'operacions de crèdit a curt termini, fet que situa els fons líquids en 730.926,32 euros negatius. Per tant, s'observa una baixada respecte anys anteriors en els saldos a la tresoreria.

Per cobrir els dèficits transitoris de tresoreria l'Ajuntament ha disposat durant l'exercici 2014 de cinc operacions de crèdit a curt termini per un valor total de 10 milions d'euros, quatre de les quals tenien una vigència d'un any natural i una cinquena de tan sols dos mesos, per fer front al període amb més tensió a la tresoreria municipal.

Cal fer esment que una d'elles, de 2,5 milions, fou gestionada per cobrir la tresoreria de Gramepark S.A, aquesta societat municipal retorna a posteriori els imports avançats, romanent un saldo pendent de retornar a l'Ajuntament de 1.885.818,24 euros a finals d'any.

D'altra banda, a 31 de desembre de 2014 hi ha 3.826.781,92€ que han estat 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 cobriran amb posterioritat a la seva justificació.

També, durant l'exercici 2014 s'ha concertat puntualment alguna imposició a termini o destinat fons a comptes remunerats per tal de rendibilitzar els excedents de tresoreria, obtenint uns ingressos financers de 4.862,31 euros, import inferior al dels exercicis anteriors a causa de la baixada dels saldos existents a la tresoreria.

8.ENDEUTAMENT

8.1 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 2014 és de 7.179.777,95 euros i l'estalvi net és de 18.583.258,73€, essent la ràtio legal d'estalvi net (RLEN) de **17,94%**. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2014, els ingressos corrents de l'Ajuntament són suficients per fer front a les despeses corrents i a les amortitzacions de capital dels préstecs concertats.



Intervenció General

DRN (CAPÍTOLS 1 a 5)	103.587.898,29
ORN (1,2,4)	78.514.304,06
ORN finançades amb RLT (1,2,4)	689.442,45
ESTALVI BRUT	25.763.036,68
Anualitat teòrica d'amortització	7.179.777,95
ESTALVI NET	18.583.258,73
RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN)	17,94%

El càlcul de la RLEN s'ha calculat en termes consolidats per a Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, l'Institut Municipal d'Esports 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 2013.

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) i les operacions a llarg termini avalades a Gramepark, S.A.

8.2 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.

D'acord amb l'article 13 i la DT 1a de la LOEPSF, el volum de deute públic del conjunt de les administracions públiques no pot superar el 60% del PIB expressat en termes nominals, o el que estableixi la normativa europea, objectiu previst per a 2020. Aquest límit s'ha de distribuir d'acord amb certs percentatges, corresponent el màxim del 3% per al conjunt de les corporacions locals.

Així mateix l'Acord sobre els objectius de deute públic pel període 2013-2015 aprovat pel Congrés i pel Senat el juliol de 2012 que, d'acord amb l'article 15 de la LOEPSF fixa els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, estableix per a 2014 el màxim del 3,8% 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 2014, 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 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).

El Real Decret Llei 7/2013 regula el règim especial d'endeutament aplicable als ens dependents, establint extraordinària i transitòriament que les entitats dependents de les entitats locals que es classifiquin com administracions públiques, en l'exercici en què s'aprovi la classificació i en el següent, no seran incloses en l'àmbit d'aplicació del règim d'endeutament establert en el TRLRHL. Per tant l'endeutament de **Gramepark, S.A.**, llevat de les operacions en que l'ajuntament actua com avalista, no s'han inclòs per al càlcul del deute viu.



Intervenció General

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, les operacions avalades a Gramepark i s'han exclòs les quanties a reintegrar en concepte de devolució de la PMTE.

A 31 de desembre de 2014 el deute viu és de **55.876.419,03** euros que es compona de:

- 49.324.128,60 euros de l'Ajuntament per operacions de crèdit a llarg termini.
- 3.184.230,43 euros de Gramepark, SA per operacions de crèdit avalades per l'Ajuntament.
- 3.368.060 euros de l'Ajuntament per operacions de crèdit a curt termini disposades.

Ràtio legal del deute viu. Evolució:

A 31 de desembre	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos consolidats (any-1)	97.088.189,86	94.863.704,83	95.841.546,74	91.359.903,29	103.587.898,29
Deute capital disposat	61.449.785,39	61.663.984,68	65.928.224,48	57.289.580,11	49.324.128,60
Deute pendent de disposar	6.355.902,24	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute avalat de Gramepark	12.477.145,00	10.559.605,00	9.959.895,85	6.079.354,15	3.184.230,43
Operacions a curt termini	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	3.368.060,00
Deute total	80.282.832,63	72.223.589,68	75.888.120,33	65.368.934,26	55.876.419,03
Ràtio legal deute viu	82,69%	76,13%	79,18%	71,55%	53,94%
Liquidació negativa PMTE	4.630.393,01	17.994.345,17	15.471.622,05	14.395.476,14	12.596.041,81
Deute total ajuntament	84.913.225,64	90.217.934,85	91.359.742,38	79.764.410,40	68.472.460,84

Amb tot això s'observa que el rati legal del deute viu ha disminuït a l'exercici 2014 i es situa en un **53,94%**, per sota del 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, i molt allunyat del 110% establert com a límit per a poder sol·licitar nou endeutament en règim d'autorització de l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de Catalunya. Complint, en conseqüència, el principi de sostenibilitat financera en relació al nivell de deute públic establert a la LOEPSF.

Cal tenir en compte, però, que en haver-se classificat Gramepark S.A. com a administració pública en l'exercici 2013, un cop complerts els terminis establerts en el RD Llei 7/2013, les operacions d'endeutament de la societat caldrà incorporar-les per al càlcul total del deute viu, concretament per a 2015. Per a tenir una aproximació d'aquest fet, en el supòsit de que hagués consolidat per a 2014, el volum de deute viu total hagués estat de 96.037.779,48 euros, i en base uns ingressos corrents de 110.050.090,78 euros consolidant també a Gramepark S.A. i a Grameimpuls S.A., la ràtio d'endeutament s'hagués situat en el **87,27%** dels ingressos corrents totals consolidats.



Intervenció General

9. EXERCICIS TANCATS

9.1 INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS

El quadre següent mostra l'execució total dels drets provinents d'exercicis tancats anteriors a 2014.

Execució exercicis tancats d'ingressos

	Inicial	Anul·lats i cancel·lats	Recaptat	Pendent
Total tancats	44.872.140,71 €	5.929.319,73 €	16.977.001,34 €	21.965.819,64 €

El saldo final de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 21.965.819,64€, procedents en un 34,15% de l'exercici 2013, en un 14,74% del 2012 i en un 16,88% del 2011. Així, els últims tres anys recullen el 66% dels drets, mentre que el 34% restant corresponen a drets pendents de cobrament dels exercicis 2010 i anteriors.

Composició del pendent de cobrament d'exercicis tancats

EXERCICI	CAPÍTOL D'INGRÉS	IMPORT
2013	34,15%	7.501.665,11
	Capítol I. Impostos directes	2.035.933,24
	Capítol II. Impostos indirectes	13.572,55
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.408.158,38
	Capítol IV. Transferències corrents	2.943.439,34
	Capítol V. Ingressos patrimonials	1.093.884,99
	Capítol VI. Alienació inversions reals	0
	Capítol VII. Transferències de capital	6.003,37
	Capítol VIII. Actius financers	673,24
2012	14,74%	3.237.732,75
	Capítol I. Impostos directes	1.314.208,70
	Capítol II. Impostos indirectes	26.388,76
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.075.126,88
	Capítol IV. Transferències corrents	595.816,97
	Capítol V. Ingressos patrimonials	46.267,36
	Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	179.924,08
	Capítol VIII. Actius financers	0,00
2011	16,88%	3.707.693,28
	Capítol I. Impostos directes	948.096,32
	Capítol II. Impostos indirectes	8.084,61
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	817.874,37
	Capítol IV. Transferències corrents	429.113,19
	Capítol V. Ingressos patrimonials	22.852,35



Intervenció General

	Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	1.481.672,44
	Capítol VIII. Actius Financers	0,00
2010	16,82%	3.693.562,94
	Capítol I. Impostos directes	755.181,95
	Capítol II. Impostos indirectes	62.513,82
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	601.422,81
	Capítol IV. Transferències corrents	97.229,52
	Capítol V. Ingressos patrimonials	11.786,98
	Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	2.165.427,86
	Capítol VIII. Actius Financers	0,00
Anys anteriors	17,41%	3.825.165,56
TOTAL DRETS PENDENTS		21.965.819,64

Durant l'exercici 2014 s'han comptabilitzat baixes de drets reconeguts, per import de 3.745.607,84€ amb la següent composició:

BAIXES EXERCICI 2014 (Cancel·lacions i anul·lacions)	3.655.607,87
Capítol I. Impostos directes	402.588,01
Capítol II. Impostos indirectes	196.335,35
Capítol III. Taxes i altres ingressos	649.163,29
Capítol IV. Transferències corrents	1.896.722,87
Capítol V. Ingressos patrimonials	462.896,51
Capítol VI. Alienació inversions reals	5774,49
Capítol VII. Transferències de capital	42.127,35
Capítol VIII. Actius financers	0,00
Capítol IX. Passius financers	0,00

9.2 DESPESES D'EXERCICIS TANCATS

El quadre següent mostra l'execució total de les obligacions (O i R) provinents d'exercicis tancats anteriors a 2014.

Execució d'exercicis tancats de despeses

	Inicial	Anul·lacions	Pagaments	Pendent
Total tancats	19.454.017,03	0,00	14.838.795,04	4.624.494,12

El saldo final d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats és de 4.624.494,12€



Intervenció General

10. PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES

El càlcul de la provisió per insolvències ve regulat per l'article 46 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2014, 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)

Pel que fa a la seva aplicació, resulta el següent:

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2014	14.365.559,26	0%	0,00
2013	7.501.665,11	25%	1.875.416,28
2012	3.237.732,75	25%	809.433,19
2011	3.707.693,28	50%	1.853.846,64
2010	3.693.562,94	75%	2.770.172,21
2009	1.491.834,98	75%	1.118.876,24
2008 i anteriors	2.333.330,58	100%	2.333.330,58
TOTAL	36.331.378,90		10.761.075,13

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2014, i xifra en 10.761.075,13€

El càlcul anterior dona compliment a l'article 193.bis esmentat anteriorment, que obliga a les entitats locals a informar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i al seu ple de l'aplicació dels criteris que allà es preveu.

11. 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 2014, sinó a exercicis anteriors.



Intervenció General

Resultat pressupostari de l'exercici 2014:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	100.568.041,22	83.099.538,01	183.667.579,23
b. Altres operacions	9.809.356,16	18.669.259,05	28.478.615,21
1. Total operacions no financeres	110.377.397,38	101.768.797,06	212.146.194,44
2. Actius Financers	122.819,40	160.350,36	283.169,76
3. Passius Financers	6.227.708,03	14.179.871,84	20.407.579,87
Resultat pressupostari	116.727.924,81	116.109.019,26	618.905,55
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			3.695.935,37
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			9.525.061,56
Desviacions de finançament positives de l'exercici			9.217.802,29
Resultat pressupostari ajustat			4.622.100,19

El resultat pressupostari per a l'exercici 2014 abans d'ajustar és de 618.905,55€ . 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 4.622.100,19€.

La diferència entre ambdós resultats es deu principalment a l'ajust pels crèdits finançats amb romanent de tresoreria d'exercicis anteriors, que ascendeix a 3.695.935,37€. En exercicis anteriors, aquesta xifra s'obtenia del sistema de comptabilitat, basat en el criteri que el primer que es consumia era el crèdit consignat al pressupost, i quan les obligacions superessin aquesta consignació, aquestes anaven a càrrec de les modificacions finançades amb romanent de tresoreria d'exercicis anteriors. Enguany, aquest càlcul s'ha efectuat a la inversa, entenent que la modificació de crèdit finançada amb romanent de tresoreria està afectada a una finalitat concreta i que les obligacions que se'n derivin han d'anar en primer terme amb càrrec als crèdits d'aquesta modificació, mentre que la part restant va amb càrrec al pressupost de l'exercici corrent.

A 31 de desembre de 2014 no hi ha factures sense aplicar al pressupost (fase OPA).

Evolució del resultat pressupostari:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Resultat pressupostari	5.097.396,20	2.732.998,49	2.926.909,30	9.648.588,10	6.351.524,70	4.622.100,19

Com es pot observar en el quadre, el resultat pressupostari de l'any 2014 ha disminuït en 1.729.424,51€ el que representa una disminució respecte al resultat pressupostari de l'any 2013 del 27,22%

12. 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 2014. 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.



Intervenció General

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 insolvències. 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 2014:

Fons líquid de tresoreria	2.632.437,36
Drets pendents de cobrament	42.005.499,36
Pressupost corrent	14.365.559,26
Pressupostos tancats	21.965.819,64
Operacions no pressupostàries	5.761.698,85
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	87.578,39
Obligacions pendents de pagament	26.772.317,40
Pressupost corrent	14.156.621,65
Pressupostos tancats	4.725.705,27
Operacions no pressupostàries	7.889.990,48
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
Romanent de tresoreria	17.865.619,32
Saldos de dubtós cobrament	10.761.075,14
Excés de finançament afectat	5.983.139,87
Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.121.404,31

Part del romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha de destinar a finançar la incorporació de romanents de crèdit al pressupost de 2014 per atendre a despeses amb finançament afectat que prové de recursos propis, per import de 168.928,42€.

Per tant, el romanent de tresoreria per a despeses generals susceptible de ser utilitzat per a finançar nova despesa no prevista al pressupost de 2015 és de 952.475,89 euros.

Evolució del romanent de tresoreria:

RTDG	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	13.058.256,53	18.751.035,93	9.760.633,72	9.405.684,37	6.015.320,00	1.121.404,31



Intervenció General

13. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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 a nivell consolidat de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms amb pressupost limitatiu, i els ajustos SEC-95, calculats d'acord amb el Manual del Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les corporacions locals elaborat per la IGAE.

		LIQUIDATS	AJUSTAMENTS	IMPORTS SEC 95
Pressupost d'ingressos				
1	Capítol 1	29.263.694	-1.667.432	27.596.261
2	Capítol 2	2.637.850	121.520	2.759.370
3A	Capítol 3 : Contribucions especial i Quotes d'urbanització	0	0	0
3B	Capítol 3 : Altres	10.191.369	-1.355.140	8.836.229
4	Capítol 4	56.838.704	1.621.099	58.459.803
5	Capítol 5	2.394.535	0	2.394.535
6	Capítol 6	41.942	0	41.942
7	Capítol 7	9.767.414	0	9.767.414
8	Capítol 8	128.508	0	128.508
9	Capítol 9	6.227.708	0	6.227.708
Pressupost de despeses		117.491.724	-1.279.954	116.211.770
11	Capítol 1	31.458.862	0	31.458.862
12	Capítol 2	28.512.503	0	28.512.503
13	Capítol 3	2.419.088	0	2.419.088
14	Capítol 4	21.756.999	0	21.756.999
16	Capítol 6	12.773.288	-948.024	11.825.264
17	Capítol 7	5.934.051	0	5.934.051
18	Capítol 8	165.559	0	165.559
19	Capítol 9	14.179.872	0	14.179.872
Superàvit / dèficit no financer		117.200.223	-948.024	116.252.199
20	Estalvi corrent (1+2+3B+4+5-11-12-13-14)	17.178.699	-1.279.954	15.898.745
21	Dèficit no financer de les inversions (16+17-3A-6-7)	8.897.983	-948.024	7.949.959
22	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (20-21)	8.280.716	-331.930	7.948.786
23	Estalvi Net comptable (20-19)	2.998.827	-1.279.954	1.718.873
24	Superàvit(+) / dèficit(-) financer (+8+9-18-19)	-7.989.215	0	-7.989.215

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 (-).

Ingressos	Drets Rec. Nets	Recap. Total	Ajust
Cap. 1	29.263.694	27.570.022	-1.693.672
Cap. 2	2.637.850	2.608.667	-29.183
Cap. 3	10.191.369	8.836.229	-1.355.140
			-3.077.995



Intervenció General

Ajust 2. Per devolució fraccionada de les liquidacions negatives 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.

Ingressos	Ajust
Cap. 1	26.239,00
Cap. 2	150.703,00
Cap. 4	1.621.099,00
	1.798.041,00

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 -948.023,94 euros.

De les dades anteriors es desprèn que la liquidació de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Aquestes dades no inclouen la liquidació de les empreses municipals amb pressupostos no limitatius, Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, que es presentarà juntament amb el Compte General.

14. REGLA DE LA DESPESA

La Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera 2/2012 de 27 d'Abril, estableix en el 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 2014 és de l'1,5%.

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 Intervenció General del Estado el mes de novembre de 2014.



Intervenció General

REGLA DE DESPESA	Liquidació 2013	Liquidació 2014
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	101.887.415,40	100.473.703,48
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	-2.482.006,14	-989.023,67
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	0,00	-40.999,73
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local	0,00	0,00
(+/-) Execució d'avalos	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. Público privades	0,00	0,00
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	-2.482.006,14	-948.023,94
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
(+) Préstecs	0,00	0,00
(-) Mecanisme extraordinari proveïdors 2012	0,00	0,00
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP	0,00	0,00
Altres ajustos	0,00	0,00
Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	99.405.409,26	99.484.679,81
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-1.886.096,82	0,00
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	-12.603.573,46	-15.867.327,96
UE	0,00	-8.568,81
Estat	-1.932.949,49	-68.498,33
CCAA	-2.703.947,15	-6.280.851,05
Diputacions	-6.256.026,89	-5.779.113,01
Altres	-1.710.649,93	-3.730.296,76
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Total de despesa computable de l'exercici	84.915.738,98	83.617.351,85

Taxa de referència creixement PIB	1,50
Taxa variació despesa computable	-1,53

DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2013 (en termes SEC)	84.915.738,98
DESPESA MÀXIMA EXERCICI 2014 EN APLICACIÓ REGLA DE LA DESPESA	86.189.475,06
DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2014 (en termes SEC)	83.617.351,85
DIFERÈNCIA	2.572.123,21

De les dades anteriors es desprèn que la liquidació de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms compleix l'objectiu de la regla de la despesa.

Aquestes dades no inclouen la liquidació de les empreses municipals amb pressupostos no limitatius, Gramepark, SA i Gramempuls, SA, que es presentaran juntament amb el Compte General.



Intervenció General

15. CONCLUSIONS

A continuació es mostra un quadre resum dels principals indicadors de solvència financera de les corporacions locals que es desprenen de la liquidació de l'exercici 2014, 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.

VARIABLE	RESULTAT
1. RESULTAT PRESSUPOSTARI	4.622.100,19
2. ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	1.145.649,20
3. DEUTE VIU	55.875.095,62
4. RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU (AJUNTAMENT I ORGANISMES AUTÒNOMS)	53,94%
5. RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU (AJUNTAMENT, OAAA I SOCIETATS MUNICIPALS)	87,27%
6. ESTALVI NET	18.583.258,73
7. RÀTIO LEGAL ESTALVI NET	17,94%
8. PERIODE MIG DE PAGAMENT (desembre)	5,10 dies
9. CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (SEC-95)	<input checked="" type="checkbox"/>
10. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA (SEC-95)	<input checked="" type="checkbox"/>

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 2014 dona compliment als principis d'estabilitat pressupostària, de sostenibilitat financera i de control del deute comercial.

Com a fet rellevant, en la liquidació d'aquest exercici s'ha dut a terme una regularització dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats d'altres administracions, que ha afectat als capítols d'ingressos per transferències corrents i de capital. Aquesta revisió tenia la finalitat d'ajustar els drets reconeguts pendents de cobrament de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, amb les obligacions pendents de pagament dels ens concedents. Dóna resposta al criteri de registre d'ingressos pressupostaris per a subvencions i transferències, contingut a la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local 2013, on s'estableix que el dret es reconeixerà quan es rebí l'ingrés, o bé quan es conegui amb certesa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació.

Pel que fa a l'endeutament, el deute viu en termes absoluts ascendeix a 55.876.419,03€, el que representa d'acord amb la ràtio legal de Deute Viu un 53,94% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 2013. Pel que fa a la ràtio legal d'Estalvi net, és positiva i representa el 17,94% dels ingressos corrents liquidats, és a dir que l'Ajuntament genera suficients recursos per garantir la devolució dels préstecs concertats.

Santa Coloma de Gramenet, a 5 de març de 2014

L'Interventor



Aurelio Corella Colás

