

INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015 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	Modif.	Definitiu	Drets nets	% EXECUCIÓ	Recaptació
1. Impostos directes	27.471.459,10	0,00	27.471.459,10	29.501.223,35	107,39%	26.194.245,28
2. Impostos indirectes	2.765.650,00	0,00	2.765.650,00	2.938.002,01	106,23%	2.890.370,22
3. Taxes, preus i contribucions especials	7.456.300,00	2.205.894,60	9.662.194,60	8.470.724,08	87,67%	5.881.799,40
4. Transferències corrents	50.608.800,00	7.255.399,03	57.864.199,03	54.405.689,61	94,02%	53.449.285,63
5. Ingressos patrimonials	377.990,00	31.971,45	409.961,45	668.274,02	163,01%	574.985,85
a) INGRESSOS CORRENTS	88.680.199,10	9.493.265,08	98.173.464,18	95.983.913,07	97,77%	88.990.686,38
6. Alienació d'inversions reals	0,00	317.538,95	317.538,95	331.003,98	104,24%	330.186,12
7. Transferències de capital	1.287.758,08	7.784.790,49	9.072.548,57	8.425.036,63	92,86%	3.315.973,55
b) INGRESSOS DE CAPITAL	1.287.758,08	8.102.329,44	9.390.087,52	8.756.040,61	93,25%	3.646.159,67
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	89.967.957,18	17.595.594,52	107.563.551,70	104.739.953,68	97,37%	92.636.846,05
8. Actius financers	180.000,00	5.306.430,64	5.486.430,64	127.642,35	2,33%	127.642,35
9. Passius financers	0,00	21.972,50	21.972,50	0,00	0,00%	0,00
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	180.000,00	5.328.403,14	5.508.403,14	127.642,35	2,32%	127.642,35
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	90.147.957,18	22.923.997,66	113.071.954,84	104.867.596,03	92,74%	92.764.488,40

Execució del pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	Inicial	Modificac.	Definitiu	Obligacions	% EXECUCIÓ	Pagaments
1. Despeses de personal	29.376.651,28	649.083,34	30.025.734,62	30.014.464,39	99,96%	29.997.938,29
2. Despeses de funcionament	29.393.592,57	4.156.116,09	33.549.708,66	29.459.419,14	87,81%	24.595.108,32
3. Despesa financera	2.590.357,24	-835.325,39	1.755.031,85	1.736.192,20	98,93%	1.724.847,50
4. Transferències corrents	18.363.853,37	8.485.208,96	26.849.062,33	21.542.169,87	80,23%	17.920.180,91
5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
a) DESPESA CORRENT	79.724.454,46	12.455.083,00	92.179.537,46	82.752.245,60	89,77%	74.238.075,02
6. Inversions reals	1.642.360,59	10.367.620,03	12.009.980,62	6.619.232,90	55,11%	4.898.063,67
7. Transferències de capital	1.633.176,57	56.294,63	1.689.471,20	1.667.331,01	98,69%	1.667.331,01
b) DESPESA DE CAPITAL	3.275.537,16	10.423.914,66	13.699.451,82	8.286.563,91	60,49%	6.565.394,68
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	82.999.991,62	22.878.997,66	105.878.989,28	91.038.809,51	85,98%	80.803.469,70
8. Actius financers	180.000,00	0,00	180.000,00	107.475,24	59,71%	107.475,24
9. Passius financers	6.967.965,56	45.000,00	7.012.965,56	6.991.650,82	99,70%	6.973.703,64
2. DESPESA PER OPERACIONS	7.147.965,56	45.000,00	7.192.965,56	7.099.126,06	98,70%	7.081.178,88



FINANCERES						
TOTAL DESPESES (1 + 2)	90.147.957,18	22.923.997,66	113.071.954,84	98.137.935,57	86,79%	87.884.648,58

2. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 22.923.997,66€ d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

PRESSUPOST		AUGMENT
INICIAL	DEFINITIU	
90.147.957,18 €	113.071.954,84 €	22.923.997,66 €

2.1 Modificacions de crèdit quantitatives:

Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 22.923.997,66 euros d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent:

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
1.Crèdits extraordinaris i suplementes	443.846,51
2.Incorporació de romanents	12.193.475,09
3.Generacions de crèdit	10.188.456,69
4. Ampliacions de crèdit	98.219,37
TOTAL	22.923.997,66

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 2015, les transferències de crèdit xifren en 5.911.949,66€.

Remarcant que un dels expedients de modificació de crèdit per transferència, respon a la dotació del Fons de Contingència situat al capítol 5 de despeses, en virtut del que disposa l'article 31 de la LO 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Aquest és el motiu pel qual no figuren crèdits inicials al capítol 5 del pressupost de despeses, així com tampoc hi figuren crèdits definitius a 31 de desembre atès que l'esmentada consignació es va transferir a l'últim trimestre, al capítol 2 per atendre despeses en consums.

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 2015, que és la següent:



Intervenció General

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:	Nº Altes d'aplicacions	Obligacions rec. en aplicacions d'alta nova	Nº Aplicacions que consumeixen per vinculació	%	Obligacions reconegudes per vinculació	% ORN vinculació/ Crèdits totals
1. Despeses de personal	2,83%	30.025.734,62	108	1.362.699,57	272	76,19%	2.635.401,05	8,78%
2. Despeses en béns i serveis	18,13%	33.549.708,66	21	705.778,76	76	21,29%	2.337.712,78	6,97%
3. Despesa financera	-3,64%	1.755.031,85	2	0,00	3	0,84%	14.521,33	0,83%
4. Transferències corrents	37,01%	26.849.062,33	9	4.007.044,08	3	0,84%	355.581,85	1,32%
5. Fons de contingència	0,00%	0,00	1	0,00	0	0,00%	0,00	-
6. Inversions reals	45,23%	12.009.980,62	55	4.900.900,91	3	0,84%	146.345,45	1,22%
7. Transferències de capital	0,25%	1.689.471,20	2	34.154,44	0	0,00%	0,00	0,00%
8. Actius financers	0,00%	180.000,00	0	0,00	0	0,00%	0,00	0,00%
9. Passius financers	0,20%	7.012.965,56	0	0,00	0	0,00%	0,00	0,00%
Total	100,00%	113.071.954,84	198	11.010.577,76	357	100,00%	5.489.562,46	4,85%

- De l'anàlisi anterior es desprèn que el capítol que ha patit 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.
- Pel que fa a les altes d'aplicacions que es tramiten durant l'exercici, s'han fet un total de 198 altes, pel que fa al nombre, la major part pertanyen a despeses 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.
- Pel que fa a l'ús de la vinculació jurídica de les despeses, un 79,19% de les obligacions reconegudes que s'han tramitat mitjançant crèdit d'altres aplicacions correspon a capítol 1, de manera que un 8,78% 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 56,68% dels drets reconeguts per operacions corrents.

Evolució dels impostos directes i indirectes

DRETS RECONEGUTS NETS	2013	% VARIACIÓ	2014	% VARIACIÓ	2015
IBI	17.543.463,74	1,32%	17.775.835,13	2,00%	18.132.186,94
IVTM	4.482.802,07	-1,02%	4.437.131,16	-4,63%	4.231.702,32
Tributs cedits de l'Estat	3.754.813,42	-1,86%	3.685.031,29	11,94%	4.125.000,80
IAE	1.711.244,21	28,61%	2.200.816,63	-14,86%	1.873.794,55
IIVTNU	2.727.310,64	32,96%	3.626.121,69	8,27%	3.926.068,74
ICIO	638.301,19	-72,33%	176.607,96	-14,80%	150.471,65
	30.857.935,27	3,38%	31.901.543,86	1,69%	32.439.225,00

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:

DRETS RECONEGUTS NETS	2013	% VARIACIÓ	2014	% VARIACIÓ	2015
Companyies aigua, llum, gas	1.035.630,92	1,67%	1.052.919,99	12,44%	1.183.852,48
Escombraries industrials	1.212.224,50	-2,27%	1.184.671,39	5,33%	1.247.851,72
Arrossegament de vehicles	815.043,20	-14,57%	696.276,74	-20,19%	555.695,02
Multes de Trànsit SC	1.367.286,10	-11,01%	1.216.724,84	-18,73%	988.780,89
Multes dels Serveis	299.969,09	4,21%	312.583,89	-0,61%	310.691,66
Guals i reserves estacionament	586.291,41	1,53%	595.243,10	-1,34%	587.247,54
Ocupació de la via pública	428.976,01	-3,66%	413.275,33	-4,14%	396.182,73
Mercats	461.443,83	0,63%	464.360,03	7,43%	498.846,25
Reintegrament pressupostos tancats	30.545,54	1176,82%	390.010,90	-90,44%	37.292,19
Recàrrecs de constrenyiment	774.216,10	-12,72%	675.707,59	-4,88%	642.727,24
Llicències d'obres	118.659,17	25,47%	148.882,39	-18,12%	121.907,00



Intervenció General

Llicències d'obertura	259.999,52	1,54%	264.013,78	-15,10%	224.139,22
Interessos de demora	275.186,50	55,02%	426.589,83	-45,00%	234.624,29
Expedició de documents	64.792,65	-31,57%	44.336,76	47,06%	65.202,09
Venda de paper i cartró	94.656,62	-16,24%	79.281,44	320,61%	333.467,26
Taules i cadires	172.710,64	-5,10%	163.910,13	20,79%	197.989,60
SUBTOTAL	7.997.631,80	1,64%	8.128.788,13	-6,18%	7.626.497,18
Altres taxes i ingressos	633.130,73	122,58%	1.409.221,21	-40,09%	844.226,90
TOTAL	8.630.762,53	10,51%	9.538.009,34	-11,19%	8.470.724,08

Capítol 4: Transferències corrents

El capítol IV d'ingressos és la principal font de finançament de l'Ajuntament, i representa el 56,68% 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:

DRETS RECONEGUTS NETS	2013	% Variació	2014	% Variació	2015
De l'Estat	44.888.677,57	-1,24%	44.334.045,84	4,28%	46.230.156,76
Generalitat de Catalunya	9.964.320,50	-42,39%	5.740.063,08	-18,73%	4.665.153,75
Diputació de Barcelona	3.580.446,84	31,32%	4.701.899,83	-39,28%	2.854.985,47
Institucions sense ànim de lucre	127.048,40	-14,05%	109.200,00	-96,15%	4.200,00
Empreses privades	29.932,23	-8,91%	27.264,46	-26,64%	20.000,00
Consell Comarcal	35.491,40	-	-	-	36.461,20
D'Organismes Autònoms	-	-	-	-	-
Consorcis	18.297,35	-62,94%	6.780,70	120,28%	14.936,43
Entitats metropolitanes	825.378,41	124,02%	1.849.034,94	-71,03%	535.632,00
Empreses municipals	-	-	-	-	-
Aportacions comunitàries	-	-	-	-	44.164,00
Altres entitats	289.477,97	-75,68%	70.415,00	-100,00%	0,00
Total	59.759.070,67	-4,89%	56.838.703,85	-4,28%	54.405.689,61

L'aportació de l'Estat via fons de compensació (41.460.978,02€), compensació per IAE (1.629.495,12€) i altres aportacions (98.984,80€), representa el 44,08% dels drets reconeguts totals de l'exercici. Ha augmentat respecte a l'exercici anterior en 1.896.110,92€ el que representa un 4,28%.

Descripció	Drets reconeguts nets
Fons complementari de finançament	41.460.978,02
Compensació IAE	1.629.495,12
Participació municipal en tributs de l'Estat (Man.6,25% PTE)	3.040.698,82
Altres transferències corrents de l'Admn.General de l'Estat	98.984,80
TOTAL	46.230.156,76

Intervenció General

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 7.255.399,03€.

Transferències corrents per serveis

Servei	Drets reconeguts			Variació 2014-2015
	2013	2014	2015	
Subvencions no finalistes	43.863.649,59	44.601.932,80	44.046.372,00	-1,25%
Alcaldia	4.099.017,00	4.116.342,48	2.789.559,07	-32,23%
Serveis Interns	3.527.459,34	1.512.586,23	3.187.842,62	110,75%
Serveis a la Persona	7.310.544,48	4.628.023,38	4.168.728,38	-9,92%
Serveis Territorials	958.400,26	1.979.818,96	213.186,85	-89,23%
TOTAL	59.759.070,67	56.838.703,85	54.405.688,92	-4,28%

L'execució d'aquest capítol s'ha situat 3.458.509,42 € per sota de les previsions definitives, el que en termes relatius suposa un 5,98% de les previsions definitives, degut al criteri contingut a la Instrucció de Comptabilitat per a l'administració local pel que fa al reconeixement de drets per naturalesa de subvencions corrents.

Capítol 5: Ingressos patrimonials

L'evolució dels ingressos patrimonials és la següent:

Evolució dels ingressos patrimonials

DRETS RECONEGUTS NETS	2013	% Variació	2014	% Variació	2015
Cànon i concessions administratives	3.366.210,28	-36,71%	2.130.531,76	-82,41%	374.673,67
Interessos de dipòsits i bestretes	63.371,76	-67,76%	20.431,90	-52,31%	9.743,82
Lloguer de béns immobles	154.625,92	-10,22%	138.820,51	-2,15%	135.834,10
Interessos d'operacions financeres	-	-	-	-	120.571,53
Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	27.450,90
Total	3.584.207,96	-36,11%	2.289.784,17	-70,81%	668.274,02

A l'exercici 2013, el concepte de Cànon i concessions administratives es va veure augmentat degut als drets derivats de les concessions administratives del Nou Edifici de Mercat del Fondo per import de 3.286.562,74 €. A l'exercici 2014 la davallada fou del 36,71% atès que en aquest exercici es va reconèixer els drets de Red eléctrica 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€. L'excepcionalitat dels drets reconeguts anteriors justifica la disminució del 82,41% dels drets corresponents a l'exercici 2015. A banda de les concessions administratives, també disminueixen els ingressos per lloguer 2,15% i els interessos de dipòsits i bestretes 52,31%. Enguany s'han reconegut 120.571,53€ derivat dels interessos d'operacions financeres entre l'Ajuntament i les societats mercantils Gramemark,SA i Gameimpuls,SA.

3.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL:

Capítol 6: Alienació d'inversions reals

Les previsions definitives d'aquest capítol ascendeixen a 317.538,95€ derivats de reintegraments de despeses de pressupostos tancats derivades d'expropiacions forçoses, dels quals s'han reconegut un total de 331.003,98€

Capítol 7: Transferències de capital

En l'exercici 2015 s'han reconegut drets per transferències de capital per un total de 8.425.036,63 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	0,00	2.846.976,75	2.846.976,75	718.689,10
De la Generalitat de Catalunya	0,00	1.962.867,49	1.962.867,49	473.065,66
De la Mancomunitat de Municipis	0,00	12.827,19	12.827,19	5.640.460,91
De la Unió Europea	0,00	68.824,01	68.824,01	1,21
De l'Àrea Metropolitana de Barcelona	1.287.758,08	2.893.295,05	4.181.053,13	1.592.819,75
Total	1.287.758,08	7.784.790,49	9.072.548,57	8.425.036,63

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 127.642,35 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 2015 s'han concertat operacions de crèdit a llarg termini per import de 21.972,50 euros vinculats al finançament de projectes d'inversió.

4. PRESSUPOST DE DESPESES

4.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES

4.1.1 DESPESA CORRENT:

El quadre següent mostra l'import de les obligacions reconegudes en l'exercici 2015 per operacions corrents que ascendeix a 87.752.245,60 euros, classificada en funció de l'àrea gestora i de la naturalesa de la despesa.

Obligacions reconegudes per àrea organitzativa	Capítol de despesa				Total per àrees	%
	1. Personal	2. Bèns i serveis	3. Despesa financera	4. Transf. corrents		
1. Alcaldia presidència	2.473.021,47	369.949,12	0,00	3.971.183,28	6.814.153,87	8,23%
2. SSII, Promoció econòmica, comerç, ocupació i ciutat	7.017.835,60	2.340.582,85	0,00	9.826.153,41	19.184.571,86	23,18%
3. Seguretat i ordre públic	6.162.937,34	658.007,31	0,00	3.625,00	6.824.569,65	8,25%
4. Mediació i convivència	223.634,93	576.826,57	0,00	0,00	800.461,50	0,97%
5. Drets socials, infància, joventut i esports	5.012.592,46	3.046.747,65	0,00	6.272.672,60	14.332.012,71	17,32%
6. Educació	2.387.811,85	1.971.087,64	0,00	1.044.634,79	5.403.534,28	6,53%
7. Urbanisme, habitatge, medi amb. i ecologia, espai públic, via pública i civisme	5.022.553,37	19.708.144,66	0,00	314.908,96	25.045.606,99	30,27%
8. Secretaria, Intervenció, Defensor del ciutadà, tresoreria i recaptació	1.714.077,37	788.073,34	1.736.192,20	108.991,83	4.347.334,74	5,25%
Subtotal obligacions reconegudes	30.014.464,39	29.459.419,14	1.736.192,20	21.542.169,87	82.752.245,60	100,00%
Total Obligacions reconegudes per despeses corrents	82.752.245,60					

Capítol 1: Despeses de personal:

Les obligacions reconegudes per despeses de personal han augmentat respecte l'exercici 2014 en un 0,53%. La despesa executada en aquest capítol recull la devolució de la paga extraordinària de 2012 que es va suprimir en virtut del RDL 20/2012 de 13 de juliol, i que ascendeix a 248.489,35€

Evolució de les despeses de personal

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2012	% variació	2013	% variació	2014	% variació	2015
Capítol I	28.093.591,08	3,82%	29.166.431,17	2,36%	29.855.427,20	0,53%	30.014.464,39

Intervenció General

Respecte a la despesa executada per concepte de gratificacions extraordinàries, hi ha hagut un augment del 42,60% respecte als valors de 2014. Així, el volum total d'hores extres i gratificacions ha estat de 567.676,00€, mentre que els crèdits totals consignats eren 243.043,76€, és a dir que la despesa executada ha fet un ús clar de la vinculació jurídica i és superior al doble dels crèdits definitius consignats per a aquesta finalitat . Del total de gratificacions el 88,78% corresponen a l'Àrea de Seguretat i Ordre Públic, derivat d'hores extraordinàries del servei de policia local.

Gratificacions extraordinàries per àrea	Obligacions reconegudes:	%
2. SSII, Promoció econòmica, comerç, ocupació i Promoció de la Ciutat	50.104,10	8,83%
3. Seguretat i ordre públic	503.996,60	88,78%
5. Drets socials, infància, joventut i esports	12.223,56	2,15%
6. Educació	34,14	0,01%
7. Urbanisme, habitatge, medi ambient i ecologia urbana, espai públic, via pública i civisme	1.317,60	0,23%
Total	567.676,00	100,00%

Capítol 2: Despesa en béns i serveis:

La despesa en béns i serveis corrents ha incrementat un 6,24% respecte a l'exercici 2014. No obstant, a 31 de desembre de 2015 resten factures derivades d'adquisicions de béns i prestacions de serveis pendents d'aplicar a pressupost, per import de 316.626,43€, de manera que aquest increment a nivell de capítol, del 6,24% no és l'increment real de despesa.

D'altra banda, esmentar que la despesa municipal destinada a finançar el dèficit de les escoles bressol municipals (que fins a l'exercici 2014 s'imputava a capítol 4) s'imputa a capítol 2, fet que afecta a la comparabilitat de l'execució pressupostària.

En aquest capítol, l'execució ha estat del 87,81% dels crèdits definitius , el que posa de manifest que a 31 de desembre de 2015, un 12,19% (4.090.289,52€) dels crèdits definitius no han esdevingut obligacions reconegudes.

Evolució de les despeses en béns i serveis

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2012	% variació	2013	% variació	2014	% variació	2015
Capítol II	27.088.118,74	-1,51%	26.679.052,69	3,93%	27.728.792,41	6,24%	29.459.419,14

Pel que fa a les despeses en consums, a l'informe d'aprovació del pressupost 2016 de data 10 de novembre de 2015, es va posar de manifest una possible insuficiència de crèdit d'acord amb la mitjana d'obligacions reconegudes pel període 2012-2014.

Durant l'exercici 2015 s'han tramitat modificacions de crèdit per import 795.257,03€ dels quals 500.000,00 provenen del Fons de Contingència, que per mitjà de les bases d'execució està previst emprar-lo i que s'ha destinat íntegrament per aquesta finalitat.

Ara, un cop coneguda la liquidació de les despeses per consums de l'exercici 2015, amb uns romanents de crèdit de 713,04€¹, i factures pendents d'aplicar per import de 215.423,96€ , aquesta Intervenció es reafirma en les conclusions manifestades a l'informe d'aprovació del pressupost de l'exercici 2016, pel que fa a la insuficiència de dotació pressupostària per a despesa en consums.

¹ Corresponents al concepte de despeses 221

Descripció	PRESSUPOST 2015				Mitjana ORN 2012-2014
	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes	
Energia elèctrica	1.640.000,00	585.439,82	2.225.439,82	2.321.679,39	1.723.480,25
Aigua	275.000,00	-33.500,00	241.500,00	282.524,02	316.301,48
Gas	338.000,00	243.317,21	581.317,21	415.617,92	379.495,33
Aigua via pública, rec i fonts	150.000,00	0,00	150.000,00	177.722,66	134.970,91
TOTAL	2.403.000,00	795.257,03	3.198.257,03	3.197.543,99	2.554.247,97

Capítol 3: Despesa financera

La despesa financera s'ha reduït en un 28,23% situant-se per sota de la mitjana del període 2012- 2014. Aquesta reducció es deu a les successives amortitzacions de capital efectuades a l'exercici 2014, a la manca de contractacions de 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	% variació	2015
Capítol III	2.765.811,25	-0,74%	2.745.333,64	-11,88%	2.419.088,49	-28,23%	1.736.192,20

Capítol 4: Transferències corrents

Les transferències corrents han disminuït un 6,73% respecte a l'exercici 2014, el que en termes absoluts suposa 1.554.060,04 euros.

Evolució de les transferències corrents

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2012	% variació	2013	% variació	2014	% variació	2015
Capítol IV	22.803.335,94	-3,59%	21.983.753,29	5,06%	23.096.229,91	-6,73%	21.542.169,87

Pel que a la composició d'aquest capítol, a continuació es detallen les aplicacions pressupostàries més rellevants:

Entitats	Import
Transferències a la Mancomunitat	4.328.456,90
Transferències a Grameimpuls, SA	5.752.310,57
Transferència a l'IME	1.721.138,47
Transferències a Gramepark, SA	1.810.768,55
Transferències a famílies. Adquisició d'ordinadors	765.780,00
Transferències a famílies. Adquisició de llibres	177.120,00
Subvenció dèficit explotació SAD	1.546.468,32
Transferència Patronat Municipal de la Música	324.345,86
Subtotal	16.426.388,67
Altres transferències	5.115.781,20
TOTAL	21.542.169,87

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 3.275.537,16€ i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 10.423.914,66€ 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 13.699.451,82€.

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 107.475,24€.

Capítol 9: Passius financers

El capítol IX de despeses es modifica en 45.000,00€ degut a nous projectes amb finançament afectat, i a data de tancament resten 21.314,74 euros que no han esdevingut obligació reconeguda al llarg de l'exercici.

5. TRESORERIA

Tal i com es desprèn de l'acta d'arqueig, els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre de 2015 s'han situat en 8.866.967,70 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 una millora respecte anys anteriors en els saldos a la tresoreria.

Per cobrir els dèficits transitoris de tresoreria durant l'exercici 2015 l'Ajuntament tenia contractades dues operacions de crèdit a curt termini per un valor de 8 i 6 milions respectivament. A mitjans d'any, i vista l'evolució dels fons líquids disponibles, es va procedir a la cancel·lació de la de major import, que també tenia associat un major tipus d'interès i per tant un cost superior.

D'altra banda, a 31 de desembre de 2015 hi ha 2.637.003,12 euros 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.

Així mateix també hi ha instrumentada una altra operació de tresoreria amb la societat municipal Gramepark S.A., de la qual existia un saldo disposat a 31 de desembre de 1.286.335,40 euros.

Durant l'exercici 2015 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 11.579,70 euros.

5.1. 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 i 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.”

TRIMESTRE	IMPORT PAGAMENTS	TERMINI DE PAGAMENT
Primer	9.307.412,47	59,15
Segon	7.013.215,44	58,06
Tercer	10.740.823,46	53,38
Quart	10.955.599,04	56,35
Mitjana	9.504.262,60	56,74

Per mitjà del RD 635/2014, de 25 de juliol, es va desenvolupar 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, les dades de càlcul mensual de l'exercici 2015, són les que es mostren a continuació:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT
Gener	16,07	15,17	15,49
Febrer	33,38	-1,91	20,82
Març	12,75	7,78	8,53
Abril	25,41	-1,77	8,01
Maig	28,41	-1,20	7,67
Juny	25,98	7,34	11,31
Juliol	25,99	3,92	12,40
Agost	17,78	10,93	14,53

Intervenció General

Setembre	22,05	11,40	14,20
Octubre	19,96	12,11	15,08
Novembre	25,5	6,61	13,82
Desembre	19,74	-4,98	5,67
Mitjana	22,75	5,45	12,29

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 líndar legal.

MES	TERMINI MIG DE PAGAMENT					PMP MITJÀ
	AJUNTAMENT	IME	PMM	GRAMEPARK,SA	GRAMEIMPULS,SA	
Gener	15,49	6,41	17,50	10,11	-6,23	15,09
Febrer	20,82	3,29	12,28	-0,29	-14,29	19,44
Març	8,53	5,92	13,65	0,4	-13,22	7,51
Abril	8,01	15,00	14,42	2,18	-6,42	7,74
Maig	7,67	10,86	-2,58	-0,86	-3,11	7,26
Juny	11,31	6,06	-6,35	0,97	0,98	10,68
Juliol	12,4	25,28	-3,68	3,21	-0,04	11,85
Agost	14,53	43,20	5,92	5,31	26,63	14,87
Setembre	14,2	52,57	20,95	-0,35	22,59	14,42
Octubre	15,08	66,29	4,05	0,39	-11,95	15,07
Novembre	13,82	-0,23	-4,84	-0,83	-10,55	13,18
Desembre	5,67	-13,72	-4,70	5,06	-6,77	4,94
Mitjana	12,29	18,41	5,55	2,11	-1,87	11,84

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 2015 és de 7.017.723,66 euros per l'Ajuntament i de 2.328.736,99 euros per Gramepark,SA. A nivell consolidat es situaria en 8.862.431,49 euros, doncs en els dos casos anteriors es tenia en compte les operacions avalades.

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

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 2015.

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 .

L'estalvi net és de 8.179.491,97€, essent la ràtio legal d'estalvi net (RLEN) de 8,48%. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2015, 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)	96.426.899,74
2. ORN (1,2,4)	81.721.104,12
3. ORN finançades amb RLT (1,2,4)	491.420,01
I. ESTALVI BRUT (1 -2 + 3)	15.197.215,63
Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	7.017.723,66
II. ESTALVI NET	8.179.491,97
RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN) = II/(1)	8,48%

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, té en compte l'anualitat teòrica d'amortització de la societat Gramepark,SA, atès que Gramimpuls,SA no té operacions de crèdit concertades. Pel que fa al resultat d'exploació de les esmentades societats s'ha utilitzat el corresponent dels comptes anuals de l'exercici 2014, atès que els corresponents a l'exercici 2015 es troben en el termini legal per a la seva aprovació.

	GRAMEPARK,SA	GRAMEIMPULS,SA	TOTAL
(+) Resultat de l'exercici corresponent a activitat ordinària exercici 2014	2.578.192,86 €	16.433,62 €	2.594.626,48 €
(-) Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	2.328.736,99 €	0,00 €	2.328.736,99 €
ESTALVI NET	249.455,87 €	16.433,62 €	265.889,49 €

D'acord amb els resultats anteriors, l'estalvi net és positiu per cadascuna de les societats mercantils de forma individualitzada, així com en termes consolidats, resultats aquest últim en 265.889,49 euros. Es pot concloure el compliment a nivell de grup de les previsions de l'article 53 esmentat anteriorment.

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.

Els objectius de deute públic per a 2015 estan establerts en un màxim del 3,9% 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 **2015**, 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). 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 s'incorporen per al càlcul total del deute viu a partir 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, diferenciant les que han estat o no avalades per l'Ajuntament, i s'han exclòs les quanties a reintegrar en concepte de devolució de la PMTE.

A 31 de desembre de 2015 el deute viu és de **81.776.733,65** euros que es compon de:

- 42.331.925,74 euros de l'Ajuntament per operacions de crèdit a llarg termini.
- 2.678.687,49 euros de Gramepark, SA per operacions de crèdit avalades per l'Ajuntament.
- 36.766.120,42 euros de Gramepark, SA per operacions de crèdit a llarg termini no avalades per l'Ajuntament.

Ràtio legal del deute viu. Evolució:

A 31 de desembre	2012	2013	2014	2015
Ingressos consolidats (<i>any-1</i>)	95.841.546,74	91.359.903,29	103.587.898,29	110.770.747,55
Deute capital disposat per l'Ajuntament	65.928.224,48	57.289.580,11	49.324.128,60	42.331.925,74
Operacions a curt termini de l'Ajuntament	0,00	2.000.000,00	3.368.060,00	0,00
Operacions de Gramepark avalades per l'Ajuntament	9.959.895,85	6.079.354,15	3.184.230,43	2.678.687,49

Intervenció General

Resta d'operacions d'endeutament de Gramepark	-	-	-	36.766.120,42
Deute Ajt. i Gramepark pendent de disposar	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute total	75.888.120,33	65.368.934,26	55.876.419,03	81.776.733,65
Ràtio legal deute viu	79,18%	71,55%	53,94%	73,83%
Liquidació negativa PMTE	15.471.622,05	14.395.476,14	12.596.041,81	14.371.645,29
Deute total	91.359.742,38	79.764.410,40	68.472.460,84	96.148.378,94

Amb tot això s'observa que el rati legal del deute viu s'ha incrementat a l'exercici 2015 per la consolidació del deute no avalat de Gramepark,SA i no perquè s'hagi produït un increment del deute real. Cal fer esment que sense aquest procés de consolidació el rati s'hagués situat en el 40,63%, amb un decrement significatiu.

Així doncs aquest rati d'endeutament consolidat per a 2015 s'ha situat en un **73,83%** trobant-se igualment 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.

6. EXERCICIS TANCATS

6.1 INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS

El quadre següent mostra l'execució total dels drets provinents d'exercicis tancats anteriors a 2015.

Execució exercicis tancats d'ingressos

	Inicial	Anul·lats i cancel·lats	Recaptat	Pendent
Total tancats	36.263.600,46 €	3.065.714,89 €	15.331.999,67 €	17.865.885,90 €

El saldo final de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 17.865.885,90€, procedents en un 26,24% de l'exercici 2014, en un 19,73% del 2013 i en un 10,65% del 2012. Així, els últims tres anys recullen el 56,61% dels drets, mentre que el 43,39% restant corresponen a drets pendents de cobrament dels exercicis 2011 i anteriors.



Composició del pendent de cobrament d'exercicis tancats

EXERCICI	CAPÍTOL D'INGRÉS	IMPORT
2014	26,24%	4.687.187,93
	Capítol I. Impostos directes	1.928.607,48
	Capítol II. Impostos indirectes	14.686,96
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.824.104,92
	Capítol IV. Transferències corrents	643.685,42
	Capítol V. Ingressos patrimonials	246.412,40
	Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	29.690,75
	Capítol VIII. Actius financers	0,00
2013	19,73%	3.524.297,61
	Capítol I. Impostos directes	1.303.553,67
	Capítol II. Impostos indirectes	5.381,13
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.097.024,05
	Capítol IV. Transferències corrents	183.976,58
	Capítol V. Ingressos patrimonials	927.685,57
	Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	6.003,37
	Capítol VIII. Actius financers	673,24
2012	10,65%	1.902.518,40
	Capítol I. Impostos directes	958.052,87
	Capítol II. Impostos indirectes	26.236,44
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	828.662,78
	Capítol IV. Transferències corrents	11.634,03
	Capítol V. Ingressos patrimonials	45.287,82
	Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	32.644,46
	Capítol VIII. Actius Financers	0,00
2011	16,20%	2.893.747,64
	Capítol I. Impostos directes	659.318,03
	Capítol II. Impostos indirectes	7.373,65
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	323.109,74
	Capítol IV. Transferències corrents	402.747,69
	Capítol V. Ingressos patrimonials	19.526,09
	Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	1.481.672,44
	Capítol VIII. Actius Financers	0,00



Anys anteriors	27,19%	4.858.134,32
TOTAL DRETS PENDENTS		17.865.885,90

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 2015.

Execució d'exercicis tancats de despeses

	Inicial	Anul·lacions	Pagaments	Pendent
Total tancats	18.777.278,06	0,00	14.414.363,57	4.362.914,49

El saldo final d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats és de 4.362.914,49€

7. DETERIORAMENT DE VALOR DELS CRÈDITS

El càlcul de la provisió per deteriorament de valor dels crèdits (denominada provisió per insolvències a la ICAL 2004) ve regulat per l'article 46 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2015, 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
2015	12.103.107,63	0%	0,00
2014	4.687.187,93	25%	1.171.796,98
2013	3.524.297,61	25%	881.074,40
2012	1.902.518,40	50%	951.259,20
2011	2.893.747,64	75%	2.170.310,73
2010	2.186.529,46	75%	1.639.897,10
2009 i anteriors	2.671.604,86	100%	2.671.604,86
TOTAL	29.968.993,53		9.485.943,27

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2015, i xifra en 9.485.943,27€

El càlcul anterior dóna 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 criteri que allà es preveu.

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 2015, sinó a exercicis anteriors.

Resultat pressupostari de l'exercici 2015:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	95.986.396,09	82.752.245,60	13.234.150,49
b. Operacions de capital	8.742.575,58	8.286.563,91	456.011,67
1. Total operacions no financeres (a+b)	104.728.971,67	91.038.809,51	13.690.162,16
c. Actius Financers	138.624,36	107.475,24	31.149,12
d. Passius Financers	0,00	6.991.650,82	-6.991.650,82
2. Total operacions financeres (c+d)	138.624,36	7.099.126,06	-6.960.501,70
Resultat pressupostari	104.867.596,03	98.137.935,57	6.729.660,46
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			440.409,56
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			7.016.349,61
Desviacions de finançament positives de l'exercici			8.984.821,46
Resultat pressupostari ajustat			5.201.598,17

El resultat pressupostari per a l'exercici 2015 abans d'ajustar és de 6.729.660,46€ . 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 5.201.598,17€.

En exercicis anteriors a 2014, les obligacions finançades amb romanent líquid de tresoreria d'exercicis anteriors, s'obtenien 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. A partir de l'exercici 2014 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.

Evolució del resultat pressupostari:

Resultat pressupostari	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	2.732.998,49	2.926.909,30	9.648.588,10	6.351.524,70	4.622.100,19	5.201.598,17

Com es pot observar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'any 2015 ha augmentat en 579.497,98€ el que representa un augment respecte al resultat pressupostari de l'any 2014 del 12,54%

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 2015. 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 2015:

Fons líquids de tresoreria	8.866.967,70
Drets pendents de cobrament	33.950.958,91
Pressupost Corrent	12.103.107,63
Pressupost Tancat	17.865.885,90
Operacions no pressupostàries	3.981.965,38
Obligacions pendents de pagament	20.959.216,48
Pressupost Corrent	10.253.286,99
Pressupost Tancat	4.464.055,42
Operacions no pressupostàries	6.241.874,07
Partides pendents d'aplicació	-393.015,75
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	393.015,75
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
Romanent líquid de tresoreria	21.465.694,38
Saldos de dubtós cobrament	9.485.943,27
Excés de finançament afectat	4.434.779,56
Romanent líquid per a despeses generals	7.544.971,55

Part del romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha de destinar a finançar la incorporació de romanents de crèdit al pressupost de 2016 per atendre a despeses amb finançament afectat que prové de recursos propis, per import de 244.484,78€.

Per tant, el romanent de tresoreria per a despeses generals susceptible de ser utilitzat per a finançar nova despesa no prevista al pressupost de 2016 és de 7.300.486,77 euros. No obstant, per a la seva aplicació caldrà estar a les previsions de la LO 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Evolució del romanent de tresoreria:

RTDG	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	18.751.035,93	9.760.633,72	9.405.684,37	6.015.320,00	1.121.404,31	7.544.971,55

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 2015, 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 i 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	Amb consignació pressupostària	1.383,03
Serveis Personals, Benestar i Famílies	Amb consignació pressupostària	42.982,51
	Sense consignació pressupostària	56.836,93
Serveis Urbans	Sense consignació pressupostària	215.423,96
Total		316.626,43

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, cas que es produeix a l'Àrea de Serveis Personals. Pel que fa a les despeses de Serveis Urbans, es tracta de despeses en consums i la seva manca d'aplicació al pressupost deriva d'una estimació de la despesa, que ha estat inferior a la despesa real.

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 i que redueix el Romanent de Tresoreria real, a fi i efecte que aquest pugui reflectir de manera fefaent la situació financera d'aquesta entitat, essent el romanent de tresoreria ajustat de 7.228.245,12 euros

10. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

10.1 CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT I ORGANISMES AUTÒNOMS:

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, calculats d'acord amb el Manual del Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les corporacions locals elaborat per la IGAE. 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.

VARIABLE		IMPORT
a) Ingressos no financers (Capítols 1 a 7)		105.182.940,35
	Capítol 1	29.501.223,35
	Capítol 2	2.938.002,01
	Capítol 3	9.090.838,48
	Capítol 4	54.122.228,66
	Capítol 5	774.607,24
	Capítol 6	331.003,98
	Capítol 7	8.425.036,63
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)		129.874,73
	Capítol 8	129.874,73
	Capítol 9	0,00
I. Ingressos totals (a+b)		105.312.815,08
c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)		91.744.780,25
	Capítol 1	31.576.735,30
	Capítol 2	30.327.944,95
	Capítol 3	1.736.192,20
	Capítol 4	19.816.423,87
	Capítol 6	6.620.152,92
	Capítol 7	1.667.331,01
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)		7.099.126,06
	Capítol 8	107.475,24



Intervenció General

Capítol 9	6.991.650,82
II. Despeses totals (c+d)	98.843.906,31

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2015 = a) - c)		13.438.160,10
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-1.023.376,57
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	15.763,68
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-992.154,69
	(+)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	-2.516.547,20
	Interessos	
	Diferències de canvi	
	(+/-) Ajuste por grau d'execució de la despesa	
	Inversions realitzades per compte de l'administració local	
	Ingressos per venda d'accions	
	Dividends i Participació en beneficis	
	Ingressos obtinguts del pressupost de l'Unió Europea	
	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
	Operacions de reintegrament i execució d'aval	
	Aportacions de Capital	
	Assumpció i cancel·lació de deutes	
	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	-316.626,43
	Adquisicions amb pagament ajornat	973.282,18
	Arrendament financer	
	Contractes d'associació pública privada	
	Préstecs	
	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	
	Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques	
Total ajustaments al pressupost de la corporació	-3.118.715,31	
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC		10.319.444,79

Intervenció General

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	29.501.223,35 €	26.194.245,28 €	2.283.601,50 €	28.477.846,78 €	-1.023.376,57 €
2. Impostos indirectes	2.938.002,01 €	2.890.370,22 €	63.395,47 €	2.953.765,69 €	15.763,68 €
3. Taxes, preus i CCEE	8.470.724,08 €	5.881.799,40 €	1.558.749,75 €	7.440.549,15 €	-1.030.174,93 €
	40.909.949,44 €	34.966.414,90 €	3.905.746,72 €	38.872.161,62 €	-2.037.787,82 €

INSTITUT MUNICIPAL D'ESPORTS

Capítol	DRN	Recaptació corrent	Recaptació tancats	Total recaptació	Ajust
1. Impostos directes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Impostos indirectes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Taxes, preus i CCEE	172.007,96 €	54.354,60 €	156.218,27 €	210.572,87 €	38.564,91 €
	172.007,96 €	54.354,60 €	156.218,27 €	210.572,87 €	38.564,91 €

PATRONAT MUNICIPAL DE MÚSICA

Capítol	DRN	Recaptació corrent	Recaptació tancats	Total recaptació	Ajust
1. Impostos directes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Impostos indirectes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Taxes, preus i CCEE	448.106,44 €	442.088,42 €	5.473,35 €	447.561,77 €	-544,67 €
	448.106,44 €	442.088,42 €	5.473,35 €	447.561,77 €	-544,67 €

CONSOLIDACIÓ AJUST RECAPTACIÓ CAPÍTOLS 1,2,3

Capítol	DRN	Recaptació corrent	Recaptació tancats	Total recaptació	Ajust
1. Impostos directes	29.501.223,35 €	26.194.245,28 €	2.283.601,50 €	28.477.846,78 €	-1.023.376,57 €
2. Impostos indirectes	2.938.002,01 €	2.890.370,22 €	63.395,47 €	2.953.765,69 €	15.763,68 €
3. Taxes, preus i CCEE	9.090.838,48 €	6.378.242,42 €	1.720.441,37 €	8.098.683,79 €	-992.154,69 €
	41.530.063,84 €	35.462.857,92 €	4.067.438,34 €	39.530.296,26 €	-1.999.767,58 €

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, com és el cas de la liquidació negativa de l'exercici 2013, comunicada a l'exercici 2015. En comptabilitat pressupostària, aquesta tipologia d'ingressos són de caràcter simultani, i el reconeixement del dret i de l'ingrés es fan en el moment en què aquests s'ingressen.

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. Pel que fa a la comunicació de la liquidació negativa de l'exercici 2013, l'ajust opera en sentit negatiu per la totalitat de l'import a retornar.

LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2008	Ajust +	152.530,68 €
LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2009	Ajust +	588.413,04 €
LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2013	Ajust -	-2.516.547,20 €
AJUST DEFINITIU PMTE EX. 2015		-1.775.603,48 €

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 973.282,18 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 316.626,43 euros.

Per tot l'anterior es pot concloure que liquidació de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

10.2 CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT, ORGANISMES AUTÒNOMS I SOCIETATS MERCANTILS MUNICIPALS

Per tal de determinar el compliment de l'estabilitat pressupostària consolidada, incloses les societats mercantils municipals, Gramepark,SA i Grameimpuls,SA, a continuació s'adjunta valoració provisional de la capacitat de finançament obtinguda a partir de les dades d'execució trimestral prèvia a la liquidació de l'exercici 2015, que aquesta Intervenció va remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en virtut de la LO 2/2012 que resulta de 5.385.068,24 euros.

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos pròpia entitat	Capacitat/ Necessitat de Finançament
Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	96.800.294,54	89.206.829,10	-3.430.990,21	4.162.475,23
Gramepark, S.A.	6.119.313,64	5.335.935,67	0,00	783.377,97
Grameimpuls, S.A.	8.902.555,79	8.724.112,34	0,00	178.443,45
Institut Municipal d'Esports	2.204.424,65	1.904.037,43	38.564,91	338.952,13
Patronat de la Música	691.200,28	771.375,81	1.994,99	-78.180,54
Capacitat de Finançament de la Corporació Local				5.385.068,24

10.3 CAPACITAT DE FINANÇAMENT SUSCEPTIBLE D'UTILITZACIÓ

L'article 32, i la disposició addicional 6a de la LO 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, (prorrogada per a l'exercici 2016 per la disposició addicional 82 de la llei 48/2015, de 29 de octubre) estableix que les entitats locals, que compleixin o no superin els límits que estableix la legislació reguladora d'hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament, hauran de destinar, en primer lloc el superàvit en comptabilitat nacional, o si fos menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals, per les destinacions previstes als articles anteriors, resultant aquesta magnitud de 5.385.068,24 euros.

ROMANENT DE TRESORERIA	Ajuntament	7.544.971,55
	IME	49.236,93
	PMM	60.510,96
	TOTAL	7.654.719,44
	Despesa compte 413	316.626,43
	TOTAL	7.338.093,01
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (AJUNTAMENT, OAAA I S.MERCANTILS)		5.385.068,24
MENOR ROMANENT DE TRESORERIA I CAPACITAT FINANÇAMENT		5.385.068,24

11. 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 73,83%, 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 27 de juny de 2014, que estableix l'objectiu de deute públic en el 3,9% 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 2015 dona compliment al principi de sostenibilitat financera.

12. 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 2015 és de l'1,3%.

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.

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

REGLA DE DESPESA	Liquidació 2014	Liquidació 2015
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	100.473.703,48	90.008.588,05
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	-989.023,67	-974.194,70
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-40.999,73	-317.538,95
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local	0,00	0,00
(+/-) Execució d'avalis	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	316.626,43
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. Público privadas	0,00	0,00
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	-948.023,94	-973.282,18
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
(+) Préstecs	0,00	0,00
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP	0,00	0,00
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa		
Altres ajustos	0,00	0,00
Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	99.484.679,81	89.034.393,35
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	0,00	0,00
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	-15.867.327,96	-8.749.762,02
UE	-8.568,81	0,00
Estat	-68.498,33	-249.961,06
CCAA	-6.280.851,05	-5.091.594,83
Diputacions	-5.779.113,01	-606.725,48
Altres	-3.730.296,76	-2.801.480,65
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Total de despesa computable de l'exercici	83.617.351,85	80.284.631,33



Intervenció General

Increment d'ingressos per canvis normatius	0,00	0,00
---	-------------	-------------

Taxa de referència creixement PIB **1,30**

Taxa variació despesa computable **-3,99**

DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2014 (en termes SEC)		83.617.351,85
DESPESA MÀXIMA EXERCICI 2015 EN APLICACIÓ REGLA DE LA DESPESA		84.704.377,42
DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2015 (en termes SEC)		80.284.631,33
DIFERÈNCIA		4.419.746,09
COMPLIMENT REGLA DE LA DESPESA		SI

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.

13. 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, que no es produïen en aquest ajuntament des de l'exercici 2011. 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 2015, aquestes despeses no tinguin cobertura pressupostària i per tant no podran ésser abonades fins que en l'exercici 2016, s'habilitin els crèdits corresponents, fet que pot suposar l'incompliment dels terminis de pagament previstos a l'apartat sisè d'aquest informe.

Pel que fa a la situació econòmic financerà, a continuació es mostra un quadre resum dels principals indicadors de solvència financerà de les corporacions locals que es desprenen de la liquidació de l'exercici 2015, 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 Financerà i les ordres que la desenvolupen.

VARIABLE	RESULTAT
1. RESULTAT PRESSUPOSTARI	5.201.598,17
2. ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	7.544.971,55
3. DEUTE VIU	81.776.733,65
4. RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU (AJUNTAMENT, OAAA I SOCIETATS MUNICIPALS)	73,83%
5. ESTALVI NET AJUNTAMENT I OAAA	8.179.491,97
6. RÀTIO LEGAL ESTALVI NET	8,48%
7. ESTALVI NET SOCIETATS MERCANTILS	265.889,49
8. PERIODE MIG DE PAGAMENT (desembre)	5,67 dies
9. CAPACITAT DE FINANÇAMENT (SEC-95)	5.385.068,24 €
10. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA (SEC-95)	<input checked="" type="checkbox"/>



Intervenció General

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 2015 dóna compliment als principis d'estabilitat pressupostària, de sostenibilitat financera i de control del deute comercial.

Pel que fa a l'endeutament, el deute viu en termes absoluts ascendeix a 81.776.733,65€, el que representa d'acord amb la ràtio legal de Deute Viu un 73,83% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 2014. Pel que fa a la ràtio legal d'estalvi net, per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet és positiva i representa el 8,48% dels ingressos corrents liquidats. En el cas de les societats mercantils Gramepark, SA i Grameimpuls, SA l'estalvi net és de 265.889,49€. És a dir que l'Ajuntament i el seu perímetre de consolidació genera suficients recursos per garantir la devolució dels préstecs concertats.

Santa Coloma de Gramenet, a 29 de febrer de 2016

L'Interventor

Aurelio Corella Colás