



INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016 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	% EXECUCIÓ	Recaptació
1. Impostos directes	29.542.000,00	0,00	29.542.000,00	31.709.591,97	107,34%	28.261.255,85
2. Impostos indirectes	2.608.670,00	0,00	2.608.670,00	2.802.531,20	107,43%	2.776.985,51
3. Taxes, preus i contribucions especials	8.259.598,55	2.349.426,37	10.609.024,92	12.494.084,47	117,77%	7.675.452,79
4. Transferències corrents	50.218.163,67	5.345.230,36	55.563.394,03	56.238.915,95	101,22%	56.236.436,61
5. Ingressos patrimonials	516.685,50	27.450,90	544.136,40	448.054,89	82,34%	243.411,08
a) INGRESSOS CORRENTS	91.145.117,72	7.722.107,63	98.867.225,35	103.693.178,48	104,88%	95.193.541,84
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	1.933,03	-	1.744,32
7. Transferències de capital	1.343.764,22	6.871.388,33	8.215.152,55	6.896.083,08	83,94%	6.896.083,08
b) INGRESSOS DE CAPITAL	1.343.764,22	6.871.388,33	8.215.152,55	6.898.016,11	83,97%	6.897.827,40
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	92.488.881,94	14.593.495,96	107.082.377,90	110.591.194,59	103,28%	102.091.369,24
8. Actius financers	180.000,00	9.533.820,51	9.713.820,51	152.379,59	1,57%	150.535,09
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	180.000,00	9.533.820,51	9.713.820,51	152.379,59	1,57%	150.535,09
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	92.668.881,94	24.127.316,47	116.796.198,41	110.743.574,18	94,82%	102.241.904,33

Execució del pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	Inicial	Modificac.	Definitiu	Obligacions	% EXECUCIÓ	Pagaments
1. Despeses de personal	31.448.503,32	891.928,72	32.340.432,04	31.379.995,45	97,03%	30.849.936,88
2. Despeses de funcionament	31.351.979,48	4.074.911,08	35.426.890,56	31.924.900,03	90,11%	26.394.961,27
3. Despesa financera	2.231.554,53	-788.042,97	1.443.511,56	1.409.386,28	97,64%	1.403.736,17
4. Transferències corrents	16.427.109,87	7.349.183,99	23.776.293,86	19.037.142,25	80,07%	16.343.900,43
5. Fons de contingència	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00	-	0,00
a) DESPESA CORRENT	81.959.147,20	11.027.980,82	92.987.128,02	83.751.424,01	90,07%	74.992.534,75
6. Inversions reals	2.251.366,73	9.233.161,91	11.484.528,64	4.145.683,86	36,10%	3.754.831,87
7. Transferències de capital	1.349.633,93	3.699.634,89	5.049.268,82	4.388.012,85	86,90%	4.388.012,85
b) DESPESA DE CAPITAL	3.601.000,66	12.932.796,80	16.533.797,46	8.533.696,71	51,61%	8.142.844,72
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	85.560.147,86	23.960.777,62	109.520.925,48	92.285.120,72	84,26%	83.135.379,47
8. Actius financers	180.000,00	0,00	180.000,00	114.374,97	63,54%	103.146,63



Intervenció General

9. Passius financers	6.928.734,08	166.538,85	7.095.272,93	7.088.024,89	99,90%	7.070.112,49
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	7.108.734,08	166.538,85	7.275.272,93	7.202.399,86	99,00%	7.173.259,12
TOTAL DESPESES (1 + 2)	92.668.881,94	24.127.316,47	116.796.198,41	99.487.520,58	85,18%	90.308.638,59

2. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 24.127.316,47€ d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

PRESSUPOST		AUGMENT
INICIAL	DEFINITIU	
92.668.881,94 €	116.796.198,41 €	24.127.316,47 €

2.1 Modificacions de crèdit quantitatives:

Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 24.127.316,47 euros d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent:

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
1. Crèdits extraordinaris i suplementos	6.243.714,11
2. Incorporació de romanents	10.890.590,94
3. Generacions de crèdit	6.803.411,99
4. Ampliacions de crèdit	189.599,43
TOTAL	24.127.316,47

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 2016, les transferències de crèdit xifren en 4.925.520,27€.

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 2016, 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	Altes aplicacions	Obligacions rec. en aplicacions d'alta nova	Núm. Aplicacions que consumeixen per vinculació	%	Obligacions reconegudes per vinculació	% ORN vinculació/ Crèdits totals
1. Despeses de personal	3,70%	32.340.432,04	129	1.498.857,39	363	74,85%	2.235.130,27	6,91%
2. Despeses en béns i serveis	16,89%	35.426.890,56	76	1.868.900,87	116	23,92%	1.842.890,28	5,20%
3. Despesa financera	-3,27%	1.443.511,56	1	394,21	2	0,41%	4.135,59	0,29%
4. Transferències corrents	30,46%	23.776.293,86	16	2.143.018,68	4	0,82%	213.045,65	0,90%
5. Fons de contingència	-2,07%	0,00	0	0,00	0	0,00%	0,00	-
6. Inversions reals	38,27%	11.484.528,64	56	2.934.883,13	0	0,00%	0,00	0,00%
7. Transferències de capital	15,33%	5.049.268,82	7	481.347,80	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	0,69%	7.095.272,93	0	0,00	0	0,00%	0,00	0,00%
Total	100,00%	116.796.198,41	285	8.927.402,08	485	100,00%	4.295.201,79	3,68%

- 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.
- També les modificacions de crèdit del capítol 4. Transferències corrents són significatives per l'acceptació de subvencions d'altres administracions a mida que es produeix el seu atorgament.
- Pel que fa a les altes d'aplicacions que es tramiten durant l'exercici, s'han fet un total de 285 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 74,85% de les obligacions reconegudes que s'han tramitat mitjançant crèdit d'altres aplicacions correspon a capítol 1, de manera que un 6,91% 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 33,28% dels drets reconeguts per operacions corrents.

Evolució dels impostos directes i indirectes

	2014	% VARIACIÓ	2015	% VARIACIÓ	2016
IBI	17.775.835,13	2,00%	18.132.186,94	5,01%	19.041.131,76
IVTM	4.437.131,16	-4,63%	4.231.702,32	0,02%	4.232.754,23
Tributs cedits de l'Estat	3.685.031,29	11,94%	4.125.000,80	-0,29%	4.113.126,37
IAE	2.200.816,63	-14,86%	1.873.794,55	13,23%	2.121.740,99
IIVTNU	3.626.121,69	8,27%	3.926.068,74	24,34%	4.881.789,65
ICIO	176.607,96	-14,80%	150.471,65	-19,20%	121.580,17
	31.901.543,86	1,69%	32.439.225,00	6,39%	34.512.123,17

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 i suposen un 12,05% dels ingressos corrents. La variació més significativa es troba en les multes de trànsit i en la incorporació de la repercussió del cost de la Rehabilitació de Pirineus en forma de quotes d'urbanització.

Evolució de les taxes i altres ingressos:

Concepte	2014	% VARIACIÓ	2015	% VARIACIÓ	2016
Companyies aigua, llum, gas	1.052.919,99	12,44%	1.183.852,48	-10,91%	1.054.697,90
Escombraries industrials	1.184.671,39	5,33%	1.247.851,72	-0,47%	1.241.962,83
Arrossegament de vehicles	696.276,74	-20,19%	555.695,02	-0,91%	550.661,10
Multes de Trànsit SC	1.216.724,84	-18,73%	988.780,89	328,84%	4.240.300,75
Multes dels Serveis	312.583,89	-0,61%	310.691,66	4,15%	323.570,59
Guals i reserves estacionament	595.243,10	-1,34%	587.247,54	3,56%	608.139,71
Ocupació de la via pública	413.275,33	-4,14%	396.182,73	-1,78%	389.135,81
Mercats	464.360,03	7,43%	498.846,25	21,53%	606.249,11
Reintegrant pressupostos tancats	390.010,90	-90,44%	37.292,19	127,07%	84.678,92
Recàrrecs de constrenyiment	675.707,59	-4,88%	642.727,24	-12,65%	561.454,38
Llicències d'obres	148.882,39	-18,12%	121.907,00	-49,53%	61.531,74
Llicències d'obertura	264.013,78	-15,10%	224.139,22	21,70%	272.779,86

Intervenció General

Interessos de demora	426.589,83	-45,00%	234.624,29	12,81%	264.680,07
Expedició de documents	44.336,76	47,06%	65.202,09	-9,75%	58.846,24
Venda de paper i cartró	79.281,44	320,61%	333.467,26	27,41%	424.854,35
Taules i cadires	163.910,13	20,79%	197.989,60	-2,55%	192.946,15
Quotes d'urbanització					593.824,44
SUBTOTAL	8.128.788,13	-6,18%	7.626.497,18	51,19%	11.530.313,95
Altres taxes i ingressos	1.409.221,21	-40,09%	844.226,90	14,16%	963.770,52
TOTAL	9.538.009,34	-11,19%	8.470.724,08	47,50%	12.494.084,47

Capítol 4: Transferències corrents

El capítol IV d'ingressos és la principal font de finançament de l'Ajuntament, i representa el 54,24% 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	2014	% Variació	2015	% Variació	2016
De l'Estat	44.334.045,84	4,28%	46.230.156,76	-2,12%	45.250.416,02
Generalitat de Catalunya	5.740.063,08	-18,73%	4.665.153,75	22,39%	5.709.837,06
Diputació de Barcelona	4.701.899,83	-39,28%	2.854.985,47	26,41%	3.609.035,88
Institucions sense ànim de lucre	109.200,00	-96,15%	4.200,00	755,14%	35.915,74
Empreses privades	27.264,46	-26,64%	20.000,00	12,40%	22.479,34
Consell Comarcal	-	-	36.461,20	-85,85%	5.160,94
D'Organismes Autònoms	-	-	-	-	-
Consorcis	6.780,70	120,28%	14.936,43	-100,00%	0,00
Entitats metropolitanes	1.849.034,94	-71,03%	535.632,00	45,00%	776.675,03
Empreses municipals	-	-	-	-	-
Aportacions comunitàries	-	-	44.164,00	1777,99%	829.395,94
Altres entitats	70.415,00	-100,00%	0,00	-	0,00
Total	56.838.703,85	-4,28%	54.405.689,61	3,37%	56.238.915,95

L'aportació de l'Estat via fons de compensació (43.581.459,43€), compensació per IAE (1.601.354,30€) i altres aportacions (67.602,29€), representa el 40,86% dels drets reconeguts totals de l'exercici. Ha disminuït respecte a l'exercici anterior en 979.740,74€ el que representa un decrement del 2,12%.

Descripció	Drets reconeguts nets
Fons complementari de finançament	40.461.833,68
Compensació IAE	1.601.354,30
Participació municipal en tributs de l'Estat (Man.6,25% PTE)	3.119.625,75
Altres transferències corrents de l'Admn.General de l'Estat	67.602,29
TOTAL	45.250.416,02

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 5.345.230,36€.

Transferències corrents per serveis

Servei	Drets reconeguts			Variació %
	2014	2015	2016	
Subvencions no finalistes	44.601.932,80	44.046.372,00	42.063.187,98	-4,50%
Alcaldia	4.116.342,48	2.789.559,07	2.579.527,86	-7,53%
Serveis Interns	1.512.586,23	3.187.842,62	4.315.003,42	35,36%
Serveis a la Persona	4.628.023,38	4.168.728,38	6.642.845,06	59,35%
Serveis Territorials	1.979.818,96	213.186,85	638.351,63	199,43%
TOTAL	56.838.703,85	54.405.688,92	56.238.915,95	3,37%

L'execució d'aquest capítol s'ha situat 675.521,92 € per sota de les previsions definitives, el que en termes relatius suposa un 1,21%.

Capítol 5: Ingressos patrimonials

L'evolució dels ingressos patrimonials és la següent:

Evolució dels ingressos patrimonials

	2014	% Variació	2015	% Variació	2016
Cànon i concessions administratives	2.130.531,76	-82,41%	374.673,67	-41,37%	219.678,55
Interessos de dipòsits i bestretes	20.431,90	-52,31%	9.743,82	-9,32%	8.835,84
Lloguer de béns immobles	138.820,51	-2,15%	135.834,10	12,12%	152.291,52
Interessos d'operacions financeres	-	-	120.571,53	-66,99%	39.798,08
Altres ingressos patrimonials	-	-	27.450,90	0,00%	27.450,90
Total	2.289.784,17	-70,81%	668.274,02	-32,95%	448.054,89

A l'exercici 2014 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 l'exercici 2016 els ingressos patrimonials disminueixen en un 32,95%. Els interessos derivats d'operacions financeres entre l'Ajuntament i les societats mercantils Gramemark, SA i Gramemark, SA baixen un 66,99%.

3.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL:

Capítol 6: Alienació d'inversions reals

Els drets nets reconeguts d'aquest capítol ascendeixen a 1.933,03€ derivats de la venda de pisos de l'Avinguda Sanatori, Pons i Pons-Sardana.



Capítol 7: Transferències de capital

En l'exercici 2016 s'han reconegut drets per transferències de capital per un total de 6.896.083,08 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	2.035.673,87	2.035.673,87	785.000,00
De la Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	0,00	2.379.231,99
De la Unió Europea	0,00	0,00	0,00	1.114.326,52
De l'Àrea Metropolitana de Barcelona	1.343.764,22	4.835.714,46	6.179.478,68	2.617.524,57
Total	1.343.764,22	6.871.388,33	8.215.152,55	6.896.083,08

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 152.379,59 euros. Les modificacions de crèdit de capítol 8, deriven de la incorporació de romanents de crèdit per a despeses generals i per a despeses amb finançament afecta, que no comporten execució del pressupost.

Capítol 9: Passius financers

Pel que fa als ingressos per passius financers, a l'exercici 2016 no s'han concertat operacions de crèdit a llarg termini.

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 2016 per operacions corrents que ascendeix a 83.751.424,01 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. Béns i serveis	3. Despesa financera	4. Transf. corrents		
1. Alcaldia presidència	2.844.933,54	533.503,12	0,00	258.325,06	3.636.761,72	4,34%
2. SSII, Promoció econòmica, comerç, ocupació i ciutat	7.949.254,38	2.763.722,17	0,00	10.190.407,78	20.903.384,33	24,96%
3. Seguretat i ordre públic	5.870.962,11	664.459,85	0,00	0,00	6.535.421,96	7,80%
5. Drets socials, infància, joventut i esports	6.124.453,20	4.188.271,63	0,00	7.306.833,83	17.619.558,66	21,04%
6. Educació	1.718.961,38	1.977.746,88	0,00	993.841,74	4.690.550,00	5,60%
7. Urbanisme, habitatge, medi amb. i ecologia, espai	5.011.743,62	20.826.740,97	394,21	268.312,25	26.107.191,05	31,17%



Intervenció General

públic, via pública i civisme						
8. Secretaria, Intervenció, Defensor del ciutadà, tresoreria i recaptació	1.859.687,22	970.455,41	1.408.992,07	19.421,59	4.258.556,29	5,08%
Subtotal obligacions reconegudes	31.379.995,45	31.924.900,03	1.409.386,28	19.037.142,25	83.751.424,01	100,00%
Total Obligacions reconegudes per despeses corrents	83.751.424,01					

Capítol 1: Despeses de personal:

Les obligacions reconegudes per despeses de personal han augmentat respecte l'exercici 2015 en un 4,55%.

Evolució de les despeses de personal

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2013	% variació	2014	% variació	2015	% variació	2016
Capítol I	29.166.431,17	2,36%	29.855.427,20	0,53%	30.014.464,39	4,55%	31.379.995,45

Respecte a la despesa executada per concepte de gratificacions extraordinàries, hi ha hagut una disminució del 28,09% respecte als valors de l'exercici 2015. Així, el volum total d'hores extres i gratificacions ha estat de 443.168,85€, mentre que els crèdits totals consignats eren 195.744,14€, és a dir que la despesa executada ha fet un ús clar de la vinculació jurídica. Del total de gratificacions el 91,53% 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	15.746,25	3,55%
3. Seguretat i ordre públic	405.618,64	91,53%
5. Drets socials, infància, joventut i esports	13.809,48	3,12%
6. Educació	6.860,29	1,55%
7. Urbanisme, habitatge, medi ambient i ecologia urbana, espai públic, via pública i civisme	1.134,19	0,26%
TOTAL	443.168,85	100,00%

Capítol 2: Despesa en béns i serveis

La despesa en béns i serveis corrents ha incrementat un 8,37% respecte a l'exercici 2015. No obstant, a 31 de desembre de 2016 resten factures derivades d'adquisicions de béns i prestacions de serveis pendents d'aplicar a pressupost, per import de 1.307.761,61€, de manera que aquest increment a nivell de capítol, del 8,37% no és l'increment real de despesa.

D'altra banda, s'han imputat al pressupost 2016 316.626,43 € que van quedar pendents d'imputar al pressupost 2015. El que suposa un increment real en despesa de capítol 2 del 10,55%.

En aquest capítol, l'execució ha estat del 90,11% dels crèdits definitius, el que posa de manifest que a 31 de desembre de 2016, un 9,89% (3.501.990,53€) dels crèdits definitius no han esdevingut obligacions reconegudes.

Evolució de les despeses en béns i serveis

CAPÍTOL 2

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2013	% variació	2014	% variació	2015	% variació	2016
Capítol II	26.679.052,69	3,93%	27.728.792,41	6,24%	29.459.419,14	8,37%	31.924.900,03

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 2016 s'han tramitat modificacions de crèdit per import 715.029,75€ 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 2016, amb saldos de crèdit disposat de 275.135,21€¹, i factures pendents d'aplicar per import de 110.468,52€, 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.

Descripció	PRESSUPOST 2016				Mitjana ORN 2012-2014
	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes	
Energia elèctrica	1.790.000,00	667.980,64	2.457.980,64	2.165.371,40	1.723.480,25
Aigua	361.861,75	12.247,61	374.109,36	333.417,00	316.301,48
Gas	366.000,00	9.137,67	375.137,67	367.370,11	379.495,33
Aigua via pública, rec i fonts	140.000,00	25.663,83	165.663,83	231.597,78	134.970,91
TOTAL	2.657.861,75	715.029,75	3.372.891,50	3.097.756,29	2.554.247,97

Capítol 3: Despesa financera

La despesa financera s'ha reduït en un 18,82% situant-se per sota de la mitjana del període 2013-2015. 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	2013	% variació	2014	% variació	2015	% variació	2016
Capítol III	2.745.333,64	-11,88%	2.419.088,49	-28,23%	1.736.192,20	-18,82%	1.409.386,28

Capítol 4: Transferències corrents

Les transferències corrents han disminuït un 11,63% respecte a l'exercici 2015, el que en termes absoluts suposa 2.505.027,62 euros. La disminució de les transferències a Grameimpuls és de 1.893.604,75 €, que suposa un 75,59 % del total del davallada.

¹ Corresponents al concepte de despeses 221



Intervenció General

Evolució de les transferències corrents

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2013	% variació	2014	% variació	2015	% variació	2016
Capítol IV	21.983.753,29	5,06%	23.096.229,91	-6,73%	21.542.169,87	-11,63%	19.037.142,25

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

Entitats	Import
Transferències a l'Àrea Metropolitana	4.334.650,38
Transferències a Grameimpuls, SA	3.858.705,82
Transferències a Gramepark, SA	1.694.847,12
Transferència Patronat Municipal de la Música	398.713,00
Fons d' ajuts socials	2.841.778,45
Subvenció déficit explotació SAD	2.723.245,58
Transferències Serveis Socials	890.998,84
Transferències a famílies. Adquisició d'ordinadors	769.355,00
Subvencions instal·lacions esportives i foment de l'esport	458.690,14
Transferències a famílies. Adquisició de llibres	181.770,00
Subtotal	18.152.754,33
Altres transferències	884.387,92
TOTAL	19.037.142,25 €

4.1.2 DESPESA DE CAPITAL

Capítols 6 i 7: Inversions i Transferències de capital

La previsió inicial del conjunt d'aquests dos capítols és de 3.601.000,66€ i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 12.932.796,80€ 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 16.533.797,46€.

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 114.374,97€.

Capítol 9: Passius financers

El capítol IX de despeses es modifica en 166.538,850€ principalment per l'amortització anticipada del préstec de l'INCASOL que ascendeix a 179.538,85€; i a data de tancament resten 7.248,04 euros que no han esdevingut obligació reconeguda al llarg de l'exercici, sent el total d'obligacions reconegudes de 7.088.024,89€.

5. TRESORERIA

Tal i com es desprèn de l'acta d'arqueig, els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre de 2016 s'han situat en 18.014.278,29 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 notable millora respecte anys anteriors en els saldos a la tresoreria.

Per cobrir els possibles dèficits transitoris de tresoreria que es poguessin produir durant l'any, l'Ajuntament va contractar una operació de crèdit a curt termini per un valor de 2 milions. L'increment dels fons líquids que es van anar produint al llarg de l'exercici, fonamentalment causat pel cobrament de diverses subvencions pendents d'exercicis anteriors, va produir que no se'n disposés pràcticament de la mateixa, fet que no va produir cap cost per l'Ajuntament en haver-se contractat l'operació sense comissió de no disponibilitat.

D'altra banda, a 31 de desembre de 2016 hi ha 4.029.778,91 euros que van estar atorgats a l'empresa municipal Grameimpuls S.A. com a operacions de crèdit a curt termini. En relació a aquestes operacions, l'Ajuntament anticipa a la societat municipal la quantia de les subvencions concedides per altres entitats públiques per finançar la seva activitat, per tal que disposi de la tresoreria necessària per efectuar els pagaments que es derivin, tenint en compte què, majoritàriament, les subvencions es cobraran amb posterioritat a la seva justificació.

Així mateix també hi havia instrumentada una altre operació de tresoreria amb la societat municipal Gramepark S.A., de la qual existia un saldo disposat a 31 de desembre de 561.039,46 euros.

Durant l'exercici 2016 es van concertar diverses imposicions a termini i destinat fons a comptes remunerats per tal de rendibilitzar els excedents de tresoreria, que produïren uns ingressos financers per valor de 20.376,49 euros.

5.1. TERMINI MIG DE PAGAMENT

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."

El termini de pagament durant 2016, comptat des del registre de la factura fins al seu pagament, ha estat el que es mostra a continuació. En tots els trimestres s'ha situat per sota dels 60 dies màxims que estableix la norma:

TRIMESTRE	IMPORT PAGAMENTS	TERMINI DE PAGAMENT
Primer	6.916.606,57	51,54
Segon	10.375.405,25	43,66
Tercer	8.354.443,40	39,38



Intervenció General

Quart	9.319.741,27	53,43
Mitjana	8.741.549,12	47,00

Per mitjà del RD 635/2014, de 25 de juliol, es va desenvolupar el càlcul del període mig de pagament (PMP) a proveïdors de les Administracions Públiques, amb la finalitat de mesurar el retard al pagament del deute comercial en termes econòmics, diferent del període legal de pagament a què fa referència al RDL 3/2011..

El termini mitjà resultant al PMP 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 2016, són les que es mostren a continuació:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT
Gener	11,25	2,46	7,61
Febrer	19,48	-5,88	2,25
Març	9,93	3,12	4,32
Abril	15,81	0,63	6,15
Maig	14,74	-5,63	6,96
Juny	9,64	-3,05	1,52
Juliol	7,18	-1,22	2,43
Agost	10,37	5,05	7,07
Setembre	11,49	11,89	11,77
Octubre	27,13	7,02	13,71
Novembre	27,43	-1,88	9,00
Desembre	12,98	-5,24	0,85
Mitjana	14,79	0,61	6,14

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

MES	TERMINI MITJÀ DE PAGAMENT				Termini mitjà Global
	AJUNTAMENT	PMM	GRAMEPARK,SA	GRAMEIMPULS,SA	
Gener	7,61	-14,78	-1,54	2,38	7,29
Febrer	2,25	-4,67	0,93	-7,55	1,92
Març	4,32	3,40	-0,34	-3,96	4,12
Abril	6,15	-4,58	0,47	-6,30	5,81
Maig	6,96	-9,61	0,80	-11,07	6,34
Juny	1,52	-7,12	-1,90	-9,60	1,07
Juliol	2,43	3,22	0,21	-3,65	2,24

Intervenció General

Agost	7,07	5,15	5,63	17,31	7,15
Setembre	11,77	-16,00	4,25	0,48	11,29
Octubre	13,71	-2,34	-2,82	-5,65	12,62
Novembre	9,00	-6,92	8,02	-12,29	8,50
Desembre	0,85	-9,07	-1,12	-2,75	0,74
Mitjana	6,14	-5,28	1,05	-3,55	5,76

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 2016 és de 6.513.491,50 euros

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

El càlcul de la RLEN s'ha calculat en termes consolidats per a Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat Municipal de la Música, essent els ingressos corrents els que corresponen a aquest grup de consolidació, d'acord a les dades de la liquidació de l'exercici 2016.

Pel que fa a l'anualitat teòrica, recull les operacions de crèdit de l'Ajuntament (donat que els organismes autònoms no tenen operacions d'aquesta naturalesa). L'estalvi net és de 18.159.313,68 €, essent la ràtio legal d'estalvi net (RLEN) de 17,44%. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2016, 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)	104.135.648,32
2. ORN (1,2,4)	82.759.339,97
3. ORN finançades amb RLT (1,2,4)	3.296.496,83
I. ESTALVI BRUT (1 -2 + 3)	24.672.805,18
Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	6.513.491,50
II. ESTALVI NET	18.159.313,68
RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN) = II/(1)	17,44%

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 no té en compte l'anualitat teòrica d'amortització, doncs Grameimpuls no té operacions d'aquesta naturalesa i les operacions d'endeutament de Gramepark estan totes



Intervenció General

garantides amb hipoteques sobre béns immobles, i per tant, segons la normativa no s'han de tenir en compte en l'anualitat teòrica d'amortització. Pel que fa al resultat d'explotació de les esmentades societats s'ha utilitzat els corresponents als comptes anuals de l'exercici 2015, atès que els corresponents a l'exercici 2016 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 2015	176.346,06 €	70.943,97 €	247.290,03 €
(-) Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ESTALVI NET	176.346,06 €	70.943,97 €	247.290,03 €

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. 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.

En el seu article 13 estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que per a 2016 es va establir en un màxim del 3,4% 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 **2016**, cal remetre's a la DA 14 del RD Llei 20/2011, dotada de vigència indefinida per la DF 31 de la Llei 17/2012, que estableix que les entitats locals que amb estalvi net positiu que tinguin un **volum de deute inferior al 75% sobre els ingressos corrents liquidats** podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini pel finançament d'inversions en règim de comunicació i sense necessitat d'autorització de tutela financera.

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

Així doncs, en el càlcul que es mostra a continuació, s'han inclòs les operacions d'endeutament a llarg i curt termini de l'ajuntament i les operacions contractades per Gramepark S.A, i s'han exclòs les quanties a reintegrar en concepte de devolució de la PMTE.

A 31 de desembre de 2016 el deute viu és de **70.176.373,85** euros que es compona de:

- 35.243.866,09 euros de l'Ajuntament per operacions de crèdit a llarg termini.

Intervenció General

- 34.932.507,76 euros de Gramepark, SA per operacions de crèdit a llarg termini, totes amb garantia hipotecària.

Ràtio legal del deute viu. Evolució:

A 31 de desembre	2013	2014	2015	2016
Ingressos consolidats (<i>any-1</i>)	91.359.903,29	103.587.898,29	110.770.747,55	102.460.797,98
Deute capital disposat per l'Ajuntament	57.289.580,11	49.324.128,60	42.331.925,74	35.243.866,09
Operacions a curt termini de l'Ajuntament	2.000.000,00	3.368.060,00	0,00	0,00
Operacions de Gramepark avalades per l'Ajuntament	6.079.354,15	3.184.230,43	2.678.687,49	0,00
Resta d'operacions d'endeutament de Gramepark	no consolidava	no consolidava	36.766.120,42	34.932.507,76
Deute Ajt. i Gramepark pendent de disposar	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute total	65.368.934,26	55.876.419,03	81.776.733,65	70.176.373,85
Ràtio legal deute viu	71,55%	53,94%	73,83%	68,49%
Liquidació negativa PMTE	14.395.476,14	12.596.041,81	14.371.645,29	11.114.154,37
Deute total	79.764.410,40	68.472.460,84	96.148.378,94	81.290.528,22

Amb tot això s'observa que el rati legal del deute viu, que s'havia incrementat a 2015 per la incorporació al perímetre de consolidació de Gramepark, SA, disminueix a 2016, seguint amb la tendència general dels últims exercicis.

Així doncs aquest rati d'endeutament consolidat per a 2016 s'ha situat en un **68,49%** trobant-se 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 2016.

Execució exercicis tancats d'ingressos

	Inicial	Anul·lats i cancel·lats	Recaptat	Pendent
Total tancats	30.351.452,79 €	2.417.091,69 €	13.577.019,89 €	14.357.341,21 €



Intervenció General

El saldo final de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 14.357.341,21€, procedents en un 27,71% de l'exercici 2015, en un 22,42% del 2014 i en un 17,22% del 2013. Així, els últims tres anys recullen el 67,35% dels drets, mentre que el 32,65% restant corresponen a drets pendents de cobrament dels exercicis 2012 i anteriors.

Composició del pendent de cobrament d'exercicis tancats

EXERCICI	CAPÍTOL D'INGRÉS	IMPORT
2015	27,71%	3.977.940,17
	Capítol I. Impostos directes	1.764.762,35
	Capítol II. Impostos indirectes	4.491,25
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.180.188,85
	Capítol IV. Transferències corrents	956.199,55
	Capítol V. Ingressos patrimonials	72.298,17
	Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	0,00
	Capítol VIII. Actius financers	0,00
2014	22,42%	3.219.593,49
	Capítol I. Impostos directes	1.329.922,85
	Capítol II. Impostos indirectes	6.843,12
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	1.505.253,47
	Capítol IV. Transferències corrents	188.974,30
	Capítol V. Ingressos patrimonials	188.599,75
	Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	0,00
	Capítol VIII. Actius financers	0,00
2013	17,22%	2.472.986,92
	Capítol I. Impostos directes	893.564,32
	Capítol II. Impostos indirectes	3.910,43
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	807.350,90
	Capítol IV. Transferències corrents	163.875,07
	Capítol V. Ingressos patrimonials	603.876,50
	Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	0,00
	Capítol VIII. Actius Financers	409,70
2012	9,24%	1.326.753,83
	Capítol I. Impostos directes	750.013,98
	Capítol II. Impostos indirectes	25.232,16

Intervenció General

Capítol III. Taxes i altres ingressos	504.475,09
Capítol IV. Transferències corrents	7.650,88
Capítol V. Ingressos patrimonials	39.381,72
Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
Capítol VII. Transferències de capital	0,00
Capítol VIII. Actius Financers	0,00
Anys anteriors	23,40%
	3.360.066,80
TOTAL DRETS PENDENTS	14.357.341,21

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 2016.

Execució d'exercicis tancats de despeses

	Inicial	Anul·lacions	Pagaments	Pendent
Total tancats	14.717.342,41	-240.167,15	13.132.811,43	1.824.698,13

El saldo final d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats és de 1.824.698,13€

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 2016, aplicable per a l'Ajuntament de Santa Coloma així com pels seus organismes autònoms, es basa en el criteri recollit a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (afegit per conducte de la Llei 27/2013 de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local). No obstant, el mateix article determina que *"Aquest criteri serà susceptible d'ajust a l'alça, sempre i quan quedi degudament justificat el motiu, i es desprengui de l'anàlisi individualitzat de les operacions que restin pendents de cobrament"*.

En l'anàlisi de les operacions pendents de cobrament s'observa un import de 3.364.500,81 € corresponent a les multes de trànsit pendents de cobrament dels exercicis 2016 i 2015, i s'aplica el criteri que recomana la Sindicatura de Comptes en la provisió del concepte "Multes de trànsit".

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

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2016 Multes circulació	2.916.719,42	50%	1.458.036,38
2016 Resta	5.584.950,43	0%	0,00
2015 Multes circulació	447.781,39	50%	224.123,27
2015 Resta	3.530.158,78	25%	882.539,70
2014	3.219.593,49	25%	804.898,37
2013	2.472.986,92	50%	1.236.493,46



Intervenció General

2012	1.326.753,83	75%	995.065,37
2011	785.282,96	75%	588.962,22
2010 i anteriors	2.574.783,84	100%	2.574.783,84
TOTAL	22.859.011,06		8.764.902,61

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2016, i xifra en 8.764.902,61€

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.

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 2016, sinó a exercicis anteriors.

Resultat pressupostari de l'exercici 2016:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	103.693.178,48	83.751.424,01	19.941.754,47
b. Operacions de capital	6.898.016,11	8.533.696,71	-1.635.680,60
1. Total operacions no financeres (a+b)	110.591.194,59	92.285.120,72	18.306.073,87
c. Actius Financers	152.379,59	114.374,97	38.004,62
d. Passius Financers	0,00	7.088.024,89	-7.088.024,89
2. Total operacions financeres (c+d)	152.379,59	7.202.399,86	-7.050.020,27
Resultat pressupostari	110.743.574,18	99.487.520,58	11.256.053,60
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			3.296.496,83
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			3.484.575,37
Desviacions de finançament positives de l'exercici			7.679.241,60
Resultat pressupostari ajustat			10.357.884,20

El resultat pressupostari per a l'exercici 2016 abans d'ajustar és de 11.256.053,60€ . 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 10.357.884,20€.

Intervenció General

Evolució del resultat pressupostari:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Resultat pressupostari	2.926.909,30	9.648.588,10	6.351.524,70	4.622.100,19	5.201.597,17	10.357.884,20

Com es pot observar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'any 2016 ha augmentat en 5.156.287,03€ el que representa un augment respecte al resultat pressupostari de l'any 2015 del 99,13%

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 2016. 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 2016:

Fons líquids de tresoreria	18.014.278,29
Drets pendents de cobrament	27.587.706,99
Pressupost Corrent	8.501.669,85
Pressupost Tancat	14.357.341,21
Operacions no pressupostàries	4.728.695,93
Obligacions pendents de pagament	15.148.987,20
Pressupost Corrent	9.178.881,99
Pressupost Tancat	1.824.698,13
Operacions no pressupostàries	4.145.407,08
Partides pendents d'aplicació	-31.781,45
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	31.781,45
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
Romanent líquid de tresoreria	30.421.216,63
Saldos de dubtós cobrament	8.764.902,60
Excés de finançament afectat	5.461.908,34
Romanent líquid per a despeses generals	16.194.405,69

Part del romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha de destinar a finançar la despesa no aplicada a pressupost que puja a 1.307.761,61€.

Per la resta caldrà estar a les previsions de la LO 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



Intervenció General

Evolució del romanent de tresoreria:

RTDG	2011	2012	2013	2014	2015	2016
	9.760.633,72	9.405.684,37	6.015.320,00	1.121.404,31	7.544.971,55	16.194.405,69

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 2016, existeixen a l'Ajuntament, obligacions vençudes, derivades de prestacions de serveis i subministraments, que no s'han aplicat al pressupost per manca de consignació pressupostària atès que amb caràcter previ a la prestació del servei o subministrament no s'havien dut a terme les autoritzacions i disposicions de despesa corresponents. Aquestes despeses s'han recollit a l'haver del compte 413 d'acord amb el següent detall:

Operacions pendents d'aplicar a pressupost		Import
Seguretat i ordre públic	Sense consignació pressupostària	5.068,28
Serveis Personals, Benestar i Famílies	Sense consignació pressupostària	646.240,06
Educació	Sense consignació pressupostària	2.888,27
Serveis Urbans	Sense consignació pressupostària	129.551,44
Serveis Urbans	Manteniment enllumenat contracte en continuïtat	524.013,56
Total		1.307.761,61

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 majoritàriament de la despesa de manteniment d'enllumenat que es trobava fora de contracte vigent. Les despeses en consums que han quedat sense aplicar a pressupost són 110.468,52€ malgrat tenir consignació no utilitzada per import de 275.135,21€

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 14.886.644,08 euros

10. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

10.1 CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT I PATRONAT MUNICIPAL DE MÚSICA

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 el Patronat Municipal de la Música ambdós 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 1a 7)		111.033.664,43
	Capítol 1	31.709.591,97
	Capítol 2	2.802.531,20
	Capítol 3	12.936.554,31
	Capítol 4	56.238.915,95
	Capítol 5	448.054,89
	Capítol 6	1.933,03
	Capítol 7	6.896.083,08
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)		152.379,59
	Capítol 8	152.379,59
	Capítol 9	0,00
I. Ingressos totals (a+b)		111.186.044,02
c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)		92.705.211,14
	Capítol 1	32.159.344,28
	Capítol 2	31.961.566,44
	Capítol 3	1.409.386,28
	Capítol 4	18.638.429,25
	Capítol 6	4.148.472,04
	Capítol 7	4.388.012,85
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)		7.202.399,86
	Capítol 8	114.374,97
	Capítol 9	7.088.024,89
II. Despeses totals (c+d)		99.907.611,00



Intervenció General

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2016 = a) - c)		18.328.453,29
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-1.324.508,65
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	23.606,38
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-3.019.927,46
	(+)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	-236.125,04
	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	-991.135,18
	Adquisicions amb pagament ajornat	889.629,79
	Arrendament financer	
	Contractes d'associació públic privada	
	Préstecs	
	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	
	Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques	
	Total ajustaments al pressupost de la corporació	-3.917.516,44
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC		14.410.936,85

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	31.709.591,97 €	28.261.255,85 €	2.123.827,47 €	30.385.083,32 €	-1.324.508,65 €
2. Impostos indirectes	2.802.531,20 €	2.776.985,51 €	49.152,07 €	2.826.137,58 €	23.606,38 €
3. Taxes, preus i CCEE	12.494.084,47 €	7.675.452,79 €	1.800.344,89 €	9.475.797,68 €	-3.018.286,79 €
	47.006.207,64 €	38.713.694,15 €	3.973.324,43 €	42.687.018,58 €	-4.319.189,06 €

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	442.469,84 €	436.443,88 €	4.385,29 €	440.829,17 €	-1.640,67 €
	442.469,84 €	436.443,88 €	4.385,29 €	440.829,17 €	-1.640,67 €

CONSOLIDACIÓ AJUST RECAPTACIÓ CAPÍTOLS 1,2,3

Capítol	DRN	Recaptació corrent	Recaptació tancats	Total recaptació	Ajust
1. Impostos directes	31.709.591,97 €	28.261.255,85 €	2.123.827,47 €	30.385.083,32 €	-1.324.508,65 €
2. Impostos indirectes	2.802.531,20 €	2.776.985,51 €	49.152,07 €	2.826.137,58 €	23.606,38 €
3. Taxes, preus i CCEE	12.936.554,31 €	8.111.896,67 €	1.804.730,18 €	9.916.626,85 €	-3.019.927,46 €
	47.448.677,48 €	39.150.138,03 €	3.977.709,72 €	43.127.847,75 €	-4.320.829,73 €

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 i la liquidació positiva de l'exercici 2014, comunicada a l'exercici 2016. 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, 2009 i 2013, 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 positiva de l'exercici 2014, l'ajust opera en sentit negatiu per la totalitat de l'import a cobrar.

LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2008	Ajust +	152.530,68 €
LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2009	Ajust +	588.413,04 €
LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2013	Ajust +	2.516.547,20 €
LIQUIDACIÓ POSITIVA 2014	Ajust -	-2.752.672,24 €
AJUST DEFINITIU PMTE EX. 2016		504.818,68 €

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

Intervenció General

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 889.629,79 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 1.307.761,61 euros i suposen un ajust negatiu. Per altra banda, les despeses pendents d'aplicació al pressupost 2015 comporten un ajust positiu per import de 316.626,43 euros. Resultant un ajust negatiu en concepte de despeses realitzades pendents d'aplicar a pressupost de 991.135,18 €.

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, utilitzarem les dades liquidades en quant a l'Ajuntament i el Patronat Municipal de Música i la valoració provisional de la capacitat de finançament obtinguda a partir de les dades d'execució trimestral prèvia a la liquidació de l'exercici 2016, que aquesta Intervenció va remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en virtut de la LO 2/2012 en quant a les empreses municipals.

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos pròpia entitat	Capacitat/ Necessitat de Finançament
Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	110.591.194,59	92.285.120,72	-3.915.875,77	14.390.198,10
Gramepark, S.A.	6.158.213,57	4.938.600,85	0,00	1.219.612,72
Grameimpuls, S.A.	8.355.993,59	8.243.979,81	0,00	112.013,78
Patronat de la Música	841.182,84	818.803,42	-1.640,67	20.738,75
Capacitat/Necessitat de Finançament de la Corporació Local				15.742.563,35

10.3 CAPACITAT DE FINANÇAMENT SUSCEPTIBLE D'UTILITZACIÓ

L'article 32 de la LO 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (endavant EPSF) i la nota informativa del Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques de Juliol de 2013, disposa que en cas de superàvit positiu i romanent de tresoreria positiu, el menor import d'aquestes magnituds es destinarà a l'amortització del deute en cas d'existir.

La Disposició Addicional sisena de la LO 2/2012 d'EPSF va obrir la possibilitat, per aquelles entitats locals que no superin els límits establerts per la legislació reguladora d'hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament, a utilitzar el superàvit (o el romanent de tresoreria en cas que fos inferior) dels exercicis 2013 i 2014 (prorrogat per a l'exercici 2015 i 2016 amb l'aprovació dels Pressupostos Generals de l'Estat) en primer lloc al finançament de les operacions pendents d'aplicar a pressupost i després a l'aprovació d'inversions "financerament sostenibles", definides en la Disposició Addicional Setze del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals 2/2004 de 5 de març.

Entenem que es tracta d'una normativa especial i que no es prorroga automàticament amb la pròrroga del pressupost de l'Estat, situació en la que ens trobem. Per aquest motiu el destí del superàvit queda condicionat a l'evolució que durant l'exercici 2017 pugui haver sobre la normativa d'estabilitat pressupostària.



ROMANENT DE TRESORERIA	Ajuntament	16.194.405,69
	PMM	81.598,21
	TOTAL	16.276.003,90

CAPACITAT DE FINANÇAMENT (AJUNTAMENT, PMM I S.MERCANTILS)	15.742.563,35
---	---------------

MENOR ENTRE ROMANENT DE TRESORERIA I CAPACITAT FINANÇAMENT	15.742.563,35
--	---------------

ROMANENT D'UTILITZACIÓ LLIURE	533.440,55
-------------------------------	------------

ROMANENT CONDICIONAT A L'ART. 32 LOEPSF	15.742.563,35
Despesa compte 413	1.307.761,61

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 68,49%, 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 2 de desembre de 2016, que estableix l'objectiu de deute públic en el 3,0% 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 2016 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 2016 és de l'1,8%.

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.

Intervenció General

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	Liquidació 2016
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	100.473.703,48	90.008.588,05	91.295.824,86
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	-989.023,67	-974.194,70	-595.351,42
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-40.999,73	-317.538,95	-1.933,03
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local	0,00	0,00	0,00
(+/-) Execució d'avalis	0,00	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	316.626,43	991.135,18
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. Público privades	0,00	0,00	0,00
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	-948.023,94	-973.282,18	-889.629,79
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00	0,00
(+) Préstecs	0,00	0,00	0,00
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP	0,00	0,00	0,00
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00	0,00	-694.923,78
Altres ajustos	0,00	0,00	-694.923,78
Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	99.484.679,81	89.034.393,35	90.700.473,44
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	0,00	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	-6.539.993,17
UE	-8.568,81	0,00	0,00
Estat	-68.498,33	-249.961,06	-25.766,30
CCAA	-6.280.851,05	-5.091.594,83	-3.879.926,52
Diputacions	-5.779.113,01	-606.725,48	-1.097.246,81
Altres	-3.730.296,76	-2.801.480,65	-1.537.053,54
Transferències per fons dels sistemes de finançament			
Total de despesa computable de l'exercici	83.617.351,85	80.284.631,33	84.160.480,27
Increment d'ingressos per canvis normatius	0,00	0,00	0,00

Taxa de referència creixement PIB

1,30 1,80

Taxa variació despesa computable

-3,99 4,83

DESPESA COMPUTABLE EXERCICI n-1 (en termes SEC)		83.617.351,85	80.284.631,33
DESPESA MÀXIMA EXERCICI n EN APLICACIÓ REGLA DE LA DESPESA		84.704.377,42	81.729.754,69
DESPESA COMPUTABLE EXERCICI n (en termes SEC)		80.284.631,33	84.160.480,27
DIFERÈNCIA		4.419.746,09	-2.430.725,58
COMPLIMENT REGLA DE LA DESPESA		SI	NO

De les dades anteriors es desprèn que la liquidació de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms no compleix l'objectiu de la regla de la despesa. I s'hauran d'aplicar les mesures previstes a la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La Regla de la despesa pren com a referència de la variació de la despesa l'exercici n-1. En la liquidació de l'exercici 2015 la despesa computable es va reduir en un 3,99% respecte a l'exercici 2014, reduint el punt de referència a tenir en compte per mesurar el compliment de la regla de la despesa en la liquidació 2016.

De les dades exposades es desprèn que l'increment de la despesa computable per la regla de la despesa de l'exercici 2014 al 2016 ha estat del 0,65%.

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. 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 2016, aquestes despeses no tinguin cobertura pressupostària i per tant no podran ésser abonades fins que en l'exercici 2017, 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 financer, a continuació es mostra un quadre resum els principals indicadors de solvència financera de les corporacions locals que es desprenen de la liquidació de l'exercici 2016, d'acord amb el que s'estableix al Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, així com a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i les ordres que la desenvolupen.

VARIABLE	RESULTAT
1. RESULTAT PRESSUPOSTARI	10.357.884,20
2. ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	16.194.405,69
3. DEUTE VIU	70.176.373,85
4. RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU (AJUNTAMENT, OOA I SOCIETATS MUNICIPALS)	68,49%
5. ESTALVI NET AJUNTAMENT I PATRONAT MUNICIPAL DE MÚSICA	18.159.313,68
6. RÀTIO LEGAL ESTALVI NET	17,44%
7. ESTALVI NET SOCIETATS MERCANTILS	247.290,03
8. PERIODE MIG DE PAGAMENT (desembre)	5,76 dies
9. CAPACITAT DE FINANÇAMENT (SEC-95)	15.742.563,35 €
10. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA (SEC-95)	NO

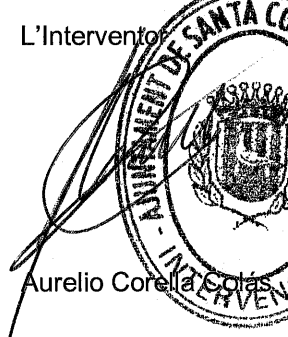
Intervenció General

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 2016 dóna compliment a l'objectiu d'equilibri o superàvit pressupostari i de control del deute comercial, incomplint la regla de la despesa per la davallada de despesa en l'exercici 2015.

Pel que fa a l'endeutament, el deute viu en termes absoluts ascendeix a 70.176.373,85€, el que representa d'acord amb la ràtio legal de Deute Viu un 68,49% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 2015. Pel que fa a la ràtio legal d'estalvi net, per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet és positiva i representa el 17,44% dels ingressos corrents liquidats. En el cas de les societats mercantils Gramepark,SA i Grameimpuls,SA l'estalvi net és de 247.290,03€. 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 27 de febrer de 2017

L'Interventor



Aurelio Corella Colás