



INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2017 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	31.671.000,00	0,00	31.671.000,00	32.876.046,50	103,80%	29.281.263,83
2. Impostos indirectes	2.736.690,00	0,00	2.736.690,00	3.349.230,27	122,38%	3.263.298,95
3. Taxes, preus i contribucions especials	8.332.293,30	8.719.085,22	17.051.378,52	18.592.171,97	109,04%	10.204.364,85
4. Transferències corrents	52.176.612,73	10.518.586,76	62.695.199,49	58.750.812,44	93,71%	58.750.812,44
5. Ingressos patrimonials	530.900,00	24.400,00	555.300,00	525.559,14	94,64%	310.275,84
a) INGRESSOS CORRENTS	95.447.496,03	19.262.071,98	114.709.568,01	114.093.820,32	99,46%	101.810.015,91
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7. Transferències de capital	2.079.116,32	17.091.410,73	19.170.527,05	4.205.004,90	21,93%	4.205.004,90
b) INGRESSOS DE CAPITAL	2.079.116,32	17.091.410,73	19.170.527,05	4.205.004,90	21,93%	4.205.004,90
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	97.526.612,35	36.353.482,71	133.880.095,06	118.298.825,22	88,36%	106.015.020,81
8. Actius financers	180.000,00	17.137.557,15	17.317.557,15	155.201,74	0,90%	152.847,10
9. Passius financers	0,00	4.318.532,02	4.318.532,02	160.853,50	3,72%	160.853,50
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	180.000,00	21.456.089,17	21.636.089,17	316.055,24	1,46%	313.700,60
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	97.706.612,35	57.809.571,88	155.516.184,23	118.614.880,46	76,27%	106.328.721,41

Execució del pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	Inicial	Modificac.	Definitiu	Obligacions	% EXECUCIÓ	Pagaments
1. Despeses de personal	32.891.503,32	-749.300,85	32.142.202,47	31.047.182,89	96,59%	30.492.126,80
2. Despeses de funcionament	33.335.307,60	10.381.082,63	43.716.390,23	38.483.684,80	88,03%	29.165.596,78
3. Despesa financera	1.493.526,50	-229.662,07	1.263.864,43	1.146.371,56	90,70%	1.144.211,92
4. Transferències corrents	17.880.964,73	13.122.761,67	31.003.726,40	22.107.368,21	71,31%	18.751.070,68
5. Fons de contingència	500.000,00	-500.000,00	0	0	-	0
a) DESPESA CORRENT	86.101.302,15	22.024.881,38	108.126.183,53	92.784.607,46	85,81%	79.553.006,18
6. Inversions reals	2.747.716,32	23.859.063,25	26.606.779,57	5.660.157,93	21,27%	3.630.392,04
7. Transferències de capital	2.153.036,00	5.476.862,98	7.629.898,98	5.299.094,98	69,45%	5.218.932,74
b) DESPESA DE CAPITAL	4.900.752,32	29.335.926,23	34.236.678,55	10.959.252,91	32,01%	8.849.324,78
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	91.002.054,47	51.360.807,61	142.362.862,08	103.743.860,37	72,87%	88.402.330,96
8. Actius financers	180.000,00	0	180.000,00	109.531,73	60,85%	109.531,73



Intervenció General

9. Passius financers	6.524.557,88	6.448.764,27	12.973.322,15	12.946.431,85	99,79%	12.926.029,98
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	6.704.557,88	6.448.764,27	13.153.322,15	13.055.963,58	99,26%	13.035.561,71
TOTAL DESPESES (1 + 2)	97.706.612,35	57.809.571,88	155.516.184,23	116.799.823,95	75,10%	101.437.892,67

2. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 57.809.571,88 € d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

PRESSUPOST		AUGMENT
INICIAL	DEFINITIU	
97.706.612,35 €	155.516.184,23 €	57.809.571,88 €

2.1 Modificacions de crèdit quantitatives:

Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 57.809.571,88 euros d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent:

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
1. Crèdits extraordinaris i suplementos	17.401.113,48
2. Incorporació de romanents	11.847.712,29
3. Generacions de crèdit	28.168.325,40
4. Ampliacions de crèdit	392.420,71
TOTAL	57.809.571,88

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 2017, les transferències de crèdit xifren en 11.893.298,13 €.

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:

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



Intervenció General

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	-1,30%	32.142.202,47	150	1.201.785,28	476	76,65%	2.507.586,46	7,80%
2. Despeses en béns i serveis	17,96%	43.716.390,23	74	6.142.008,43	140	22,54%	1.853.597,76	4,24%
3. Despesa financera	-0,40%	1.263.864,43	1	1.134,76	2	0,32%	5.282,01	0,42%
4. Transferències corrents	22,70%	31.003.726,40	14	3.962.021,68	3	0,48%	160.615,00	0,52%
5. Fons de contingència	-0,86%	0,00	0	0,00	0	0,00%	0,00	0,00%
6. Inversions reals	41,27%	26.606.779,57	69	2.385.462,50	0	0,00%	0,00	0,00%
7. Transferències de capital	9,47%	7.629.898,98	3	75.253,33	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	11,16%	12.973.322,15	0	0,00	0	0,00%	0,00	0,00%
Total	100,00%	155.516.184,23	311	13.767.665,98	621	100,00%	4.527.081,23	2,91%

- De l'anàlisi anterior es desprèn que el capítol que ha experimentat les modificacions de crèdit més significatives són les inversions reals, i el motiu és la tramitació de modificacions de crèdit que es duu a terme per incorporar els romanents de crèdit de projectes amb finançament afectat.
- També les modificacions de crèdit del capítol 4. Transferències corrents són significatives per l'acceptació de subvencions d'altres administracions a mida que es produeix el seu atorgament.
- Pel que fa a les altes d'aplicacions que es tramiten durant l'exercici, s'han fet un total de 311 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 béns i serveis.
- Pel que fa a l'ús de la vinculació jurídica de les despeses, un 76,65% de les obligacions reconegudes que s'han tramitat mitjançant crèdit d'altres aplicacions correspon a capítol 1, de manera que un 7,80% dels crèdits consignats en aquest capítol s'han tramitat a partir del crèdit consignat en altres aplicacions pressupostàries vinculades entre si. 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 31,75% dels drets reconeguts per operacions corrents.



Evolució dels impostos directes i indirectes

	2015	% VARIACIÓ	2016	% VARIACIÓ	2017
IBI	18.132.186,94	5,01%	19.041.131,76	6,82%	20.338.957,87
IVTM	4.231.702,32	0,02%	4.232.754,23	-3,15%	4.099.393,54
Tributs cedits de l'Estat	4.125.000,80	-0,29%	4.113.126,37	4,01%	4.278.061,20
IAE	1.873.794,55	13,23%	2.121.740,99	-1,28%	2.094.605,67
IIVTNU	3.926.068,74	24,34%	4.881.789,65	3,25%	5.040.390,82
ICIO	150.471,65	-19,20%	121.580,17	207,51%	373.867,67
	32.439.225,00	6,39%	34.512.123,17	4,96%	36.225.276,77

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 16,30% dels ingressos corrents.

La variació més significativa es troba a les quotes d'urbanització que provenen del projecte de rehabilitació de l'ACR Pirineus i del projecte de reparcel·lació del PERI SANTA COLOMA VELLA II.

Evolució de les taxes i altres ingressos:

Concepte	2015	% VARIACIÓ	2016	% VARIACIÓ	2017
Companyies aigua, llum, gas	1.183.852,48	-10,91%	1.054.697,90	0,42%	1.059.100,10
Escombraries industrials	1.247.851,72	-0,47%	1.241.962,83	-12,99%	1.080.614,29
Arrossegament de vehicles	555.695,02	-0,91%	550.661,10	4,23%	573.953,74
Multes de Trànsit SC	988.780,89	328,84%	4.240.300,75	3,58%	4.391.925,27
Multes dels Serveis	310.691,66	4,15%	323.570,59	-1,41%	319.005,59
Guals i reserves estacionament	587.247,54	3,56%	608.139,71	-0,81%	603.193,80
Ocupació de la via pública	396.182,73	-1,78%	389.135,81	-8,24%	357.065,55
Mercats	498.846,25	21,53%	606.249,11	-14,56%	517.982,94
Reintegrament pressupostos tancats	37.292,19	127,07%	84.678,92	181,07%	238.005,58
Recàrrecs de constrenyiment	642.727,24	-12,65%	561.454,38	4,04%	584.145,13
Llicències d'obres	121.907,00	-49,53%	61.531,74	138,73%	146.895,50
Llicències d'obertura	224.139,22	21,70%	272.779,86	-18,96%	221.053,10
Interessos de demora	234.624,29	12,81%	264.680,07	-14,30%	226.827,22
Expedició de documents	65.202,09	-9,75%	58.846,24	4,10%	61.256,23
Venda de paper i cartró	333.467,26	27,41%	424.854,35	-0,16%	424.153,84
Taules i cadires	197.989,60	-2,55%	192.946,15	-0,80%	191.408,55
Quotes d'urbanització			593.824,44	958,99%	6.288.525,50
SUBTOTAL	7.626.497,18	51,19%	11.530.313,95	49,91%	17.285.111,93
Altres taxes i ingressos	844.226,90	14,16%	963.770,52	35,62%	1.307.060,04
TOTAL	8.470.724,08	47,50%	12.494.084,47	48,81%	18.592.171,97



Capítol 4: Transferències corrents

El capítol IV d'ingressos és la principal font de finançament de l'Ajuntament, i representa el 51,49% 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	2015	% Variació	2016	% Variació	2017
De l'Estat	46.230.156,76	-2,12%	45.250.416,02	3,79%	46.966.081,95
Generalitat de Catalunya	4.665.153,75	22,39%	5.709.837,06	36,53%	7.795.506,29
Diputació de Barcelona	2.854.985,47	26,41%	3.609.035,88	-24,27%	2.733.091,20
Institucions sense ànim de lucre	4.200,00	755,14%	35.915,74	34,49%	48.301,78
Empreses privades	20.000,00	12,40%	22.479,34	-100,00%	-
Consell Comarcal	36.461,20	-85,85%	5.160,94	406,10%	26.119,72
D'Organismes Autònoms	-	-	-	-	-
Consortis	14.936,43	-100,00%	-	-	-
Entitats metropolitanes	535.632,00	45,00%	776.675,03	47,37%	1.144.571,00
Empreses municipals	-	-	-	-	-
Aportacions comunitàries	44.164,00	1777,99%	829.395,94	-95,52%	37.140,50
Altres entitats	-	-	-	-	-
Total	54.405.689,61	3,37%	56.238.915,95	4,47%	58.750.812,44

L'aportació de l'Estat via fons de compensació (42.205.764,75€), compensació per IAE (1.658.532,49€), participació municipal en tributs de l'Estat (3.100.596,68€) i altres aportacions (1.188,03€), representa el 39,60% dels drets reconeguts totals de l'exercici. Ha augmentat respecte a l'exercici anterior en 1.715.665,93€ el que representa un increment del 3,79%.

Descripció	Drets reconeguts nets
Fons complementari de finançament	42.205.764,75
Compensació IAE	1.658.532,49
Participació municipal en tributs de l'Estat (Man.6,25% PTE)	3.100.596,68
Altres transferències corrents de l'Admn. General de l'Estat	1.188,03
TOTAL	46.966.081,95

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 10.518.586,76€.

Transferències corrents per serveis

Servei	Drets reconeguts			Variació %
	2015	2016	2017	
Subvencions no finalistes	44.046.372,00	42.063.187,98	45.113.903,31	7,25%
Alcaldia	2.789.559,07	2.579.527,86	444.042,45	-82,79%
Serveis Interns	3.187.842,62	4.315.003,42	7.153.306,57	65,78%
Serveis a la Persona	4.168.728,38	6.642.845,06	5.602.193,25	-15,67%
Serveis Territorials	213.186,85	638.351,63	437.366,86	-31,48%
TOTAL	54.405.688,92	56.238.915,95	58.752.829,44	4,47%



Intervenció General

L'execució d'aquest capítol s'ha situat 3.944.387,05 € per sota de les previsions definitives, el que en termes relatius suposa un 93,71%.

Capítol 5: Ingressos patrimonials

L'evolució dels ingressos patrimonials és la següent:

Evolució dels ingressos patrimonials

	2015	% Variació	2016	% Variació	2017
Cànon i concessions administratives	374.673,67	-41,37%	219.678,55	49,25%	327.869,50
Interessos de dipòsits i bestretes	9.743,82	-9,32%	8.835,84	20,10%	10.612,04
Lloguer de béns immobles	135.834,10	12,12%	152.291,52	-0,87%	150.965,51
Interessos d'operacions financeres	120.571,53	-66,99%	39.798,08	-70,57%	11.712,09
Altres ingressos patrimonials	27.450,90	0,00%	27.450,90	-11,11%	24.400,00
Total	668.274,02	-32,95%	448.054,89	17,30%	525.559,14

A l'exercici 2017 els ingressos patrimonials s'incrementen en un 17,30%. Els interessos derivats d'operacions financeres entre l'Ajuntament i les societats mercantils Gramepark, SA i Grameimpuls, SA baixen un 70,57%. Cal fer esment a l'increment que s'ha produït respecte als cànon i concessions que han crescut un 49,25%, principalment per l'increment de les concessions del mercat de Sagarra.

3.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL:

Capítol 6: Alienació d'inversions reals

Durant l'exercici 2017 no hi ha hagut operacions d'aquesta tipologia.

Capítol 7: Transferències de capital

En l'exercici 2017 s'han reconegut drets per transferències de capital per un total de 6.822.529,47 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	750.000,00	4.025.610,09	4.775.610,09	1.284.125,88
De la Generalitat de Catalunya	0,00	54.000,00	54.000,00	1.895.796,60
De la Unió Europea	1.329.116,32	7.899.176,64	9.228.292,96	1.025.082,42
De l'Àrea Metropolitana de Barcelona	1.343.764,22	4.835.714,46	6.179.478,68	2.617.524,57
Total	3.422.880,54	16.814.501,19	20.237.381,73	6.822.529,47

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 155.201,74 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 2017 s'ha concertat una operació de crèdit a llarg termini per import de 4.221.861,67 €, de la qual durant l'exercici 2017 només es va disposar 160.853,50 €, corresponent a la subvenció que atorga la Diputació per amortitzar aquest deute d'acord al programa de crèdit local.

4. PRESSUPOST DE DESPESES

4.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES

4.1.1 DESPESA CORRENT:

Obligacions reconegudes per àrea organitzativa	Capítol de despesa				Total per àrees	%
	1. Personal	2. Béns i serveis	3. Despesa financera	4. Transf. corrents		
1. Alcaldia presidència	2.952.164,59	652.159,64	0,00	284.567,53	3.888.891,76	4,19%
2. SSII, Promoció econòmica, comerç, ocupació i ciutat	7.415.491,26	2.809.371,11	0,00	12.703.436,86	22.928.299,23	24,71%
3. Seguretat i ordre públic	5.941.281,80	852.547,62	0,00	0,00	6.793.829,42	7,32%
5. Drets socials, infància, joventut i esports	6.258.689,14	4.897.434,53	0,00	7.904.347,64	19.060.471,31	20,54%
6. Educació	1.720.253,76	1.989.267,75	0,00	947.235,00	4.656.756,51	5,02%
7. Urbanisme, habitatge, medi amb. i ecologia, espai públic, via pública i civisme	4.895.184,74	26.205.220,43	1.134,76	264.906,82	31.366.446,75	33,81%
8. Secretaria, Intervenció, Defensor del ciutadà, tresoreria i recaptació	1.864.117,60	1.077.683,72	1.145.236,80	2.874,36	4.089.912,48	4,41%
Subtotal obligacions reconegudes	31.047.182,89	38.483.684,80	1.146.371,56	22.107.368,21	92.784.607,46	100,00%
Total Obligacions reconegudes per despeses corrents	92.784.607,46					

A efectes comparatius hem de fer constar que la despesa de productivitat està imputada íntegrament a l'àrea de Serveis Interns per import d'1.300.574,72 euros per qüestions operatives d'imputació de la despesa.

El quadre següent mostra l'import de les obligacions reconegudes en l'exercici 2017 per operacions corrents que ascendeix a 92.784.607,46 euros, classificada en funció de l'àrea gestora i de la naturalesa de la despesa.



Capítol 1: Despeses de personal:

Les obligacions reconegudes per despeses de personal han disminuït respecte l'exercici 2016 en un 1,06%.

Evolució de les despeses de personal

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2014	% variació	2015	% variació	2016	% variació	2017
Capítol I	29.855.427,20	0,53%	30.014.464,39	4,55%	31.379.995,45	-1,06%	31.047.182,89

	2016	% variació	2017
Òrgans de govern i personal directiu	704.895,55	-5,47%	666.350,12
Personal eventual	793.549,93	1,32%	804.038,94
Persona funcionari	13.531.117,90	-1,81%	13.286.779,02
Retribucions bàsiques	6.986.431,34	-3,54%	6.739.270,77
Retribucions complementàries	6.544.686,56	0,04%	6.547.508,25
Personal laboral	6.788.744,55	-4,82%	6.461.582,53
Laboral fixe	6.383.445,40	-7,94%	5.876.715,14
Laboral temporal	405.299,15	44,31%	584.867,39
Altres personal	1.272.049,90	2,18%	1.299.749,56
Incentius al rendiment	1.681.199,34	5,72%	1.777.389,67
Productivitat	1.238.030,49	5,05%	1.300.574,72
Gratificacions	443.168,85	7,59%	476.814,95
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'empresa	6.608.438,28	2,16%	6.751.293,05
Quotes socials	6.447.963,27	-0,38%	6.423.779,94
Prestacions socials	51.121,96	285,80%	197.226,13
Despeses socials de personal	109.353,05	19,14%	130.286,98

- Respecte a la despesa executada per concepte de gratificacions extraordinàries, hi ha hagut un increment 7,59% respecte als valors de l'exercici 2016. Així, el volum total d'hores extres i gratificacions ha estat de 476.814,95€, sent un 92,17 % corresponent a l'Àrea de Seguretat i Ordre Públic, derivat d'hores extraordinàries del servei de policia local.
- Cal mencionar l'increment de les prestacions socials que s'ha incrementat un 285,80 %, principalment degut a que hi ha hagut diverses jubilacions anticipades que han incrementat les indemnitzacions per jubilar-se.
- Per altra banda, l'increment de la despesa en personal laboral temporal ha crescut un 44,31 % respecte al 2016, la qual cosa suposa un increment de 179.568,24 €, especialment per la contractació dels relleus per jubilacions parcials i substitucions del personal laboral



Capítol 2: Despesa en béns i serveis

La despesa en béns i serveis corrents ha incrementat un 20,54% respecte a l'exercici 2016. No obstant, a 31 de desembre de 2017 resten factures derivades d'adquisicions de béns i prestacions de serveis pendents d'aplicar a pressupost, per import de 299.066,67€, i s'han imputat al pressupost 2017 931.893,90 € que van quedar pendents d'imputar al pressupost 2016, per la qual cosa l'increment real de la despesa de capítol 2 és del 18,56%.

En aquest capítol, l'execució ha estat del 88,03% dels crèdits definitius, el que posa de manifest que a 31 de desembre de 2017, un 11,97% (5.232.705,43 €) dels crèdits definitius no han esdevingut obligacions reconegudes.

Evolució de les despeses en béns i serveis

CAPÍTOL 2

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2014	% variació	2015	% variació	2016	% variació	2017
Capítol II	27.728.792,41	6,24%	29.459.419,14	8,37%	31.924.900,03	20,54%	38.483.684,80

	2016	% variació	2017
Arrendaments i cànon	196.792,50	28,51%	252.903,79
Arrendaments d'edificis i altres construccions	183.075,57	24,82%	228.508,40
Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilatge	0,00	-	12.506,24
Arrendaments d'equips per a processos d'informació	13.716,93	-13,32%	11.889,15
Reparacions, manteniment i conservació	4.681.538,97	127,36%	10.643.899,16
Infraestructures i béns naturals	1.677.338,92	355,38%	7.638.289,69
Edificis i altres construccions	2.040.689,18	-6,59%	1.906.213,34
Maquinària, instal·lacions tècniques i utilatge	610.347,70	21,25%	740.050,05
Elements de transport	87.862,30	16,51%	102.365,09
Mobiliari	0,00	-	183,32
Equips per a processos d'informació	265.300,87	-3,37%	256.349,97
Altres	0,00	-	447,70
Material, subministrament i altres	26.956.168,23	2,02%	27.500.756,74
Material d'oficina	234.863,13	8,69%	255.275,67
Subministraments	3.349.351,22	-1,04%	3.314.627,24
Comunicacions	523.694,94	-25,87%	388.203,62
Transports	232.763,29	113,83%	497.723,69
Assegurances	136.078,82	-19,32%	109.792,81
Tributs	1.461,43	5,37%	1.539,88
Despeses diverses	887.420,63	31,04%	1.162.867,97
Treballs realitzats per altres empreses i professionals	21.590.534,77	0,83%	21.770.725,86
Indemnitzacions per raó de servei	90.400,33	-4,73%	86.125,11
Dietes	61.279,65	-4,21%	58.701,24
Locomoció	9.298,52	-16,67%	7.748,37
Altres	19.822,16	-0,74%	19.675,50



Intervenció General

Cal mencionar l'increment que s'ha produït en les despeses de manteniment d'infraestructures i béns naturals que ascendeix un 355,38% i el motiu principal son les indemnitzacions del projecte de reparcel·lació PERI Santa Coloma Vella II.

Per altra banda cal comentar que les despeses de transport han augmentat un 113,83 %, a causa del nou contracte adjudicat l'any 2016 per al transport especial per a persones amb mobilitat reduïda i que enguany ha suposat una despesa de 451.256,02€.

Respecte les despeses de comunicacions cal comentar que ha hagut una disminució del 25,87% causada pel contracte de serveis i sistemes de comunicacions de veu fixa, mòbils, dades i accés a internet que es troba en continuïtat i fins que no s'adjudiqui el nou contracte no es regularitzarà la situació.

Pel que fa a les despeses de consums, durant l'exercici 2017 s'han tramitat modificacions de crèdit per import 653.136,55€ 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 2017, amb saldos de crèdit disposat de 522.231,01€, i factures pendents d'aplicar per import de 86.888,38€, es posa de manifest que ha hagut un sobrant de 435.342,63 €.

Descripció	PRESSUPOST 2017				Mitjana ORN 2012-2015
	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes	
Energia elèctrica	1.990.000,00	635.136,55	2.625.136,55	1.989.574,08	1.723.480,25
Aigua	364.000,00	3.807,12	367.807,12	341.036,50	316.301,48
Gas	366.000,00	-11.308,00	354.692,00	461.260,71	134.970,91
Aigua via pública, rec i fonts	140.000,00	26.035,70	166.035,70	199.569,07	379.495,33
TOTAL	2.860.000,00	653.671,37	3.513.671,37	2.991.440,36	2.554.247,97

Capítol 3: Despesa financera

La despesa financera s'ha reduït en un 18,66% situant-se per sota de la mitjana del període 2014-2016. Aquesta reducció es deu a les successives amortitzacions de capital efectuades des de l'exercici 2014, a la manca de contractacions de nou endeutament i al refinançament del crèdit concertat arrel del RD 4/2012.

Cal mencionar l'increment dels interessos de demora que s'ha incrementat un 42,60 % envers l'exercici anterior, malgrat en termes quantitatius només suposen 1.657,15€

Evolució de les despeses financeres

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2014	% variació	2015	% variació	2016	% variació	2017
Capítol III	2.419.088,49	-28,23%	1.736.192,20	-18,82%	1.409.386,28	-18,66%	1.146.371,56



Intervenció General

	2016	%variació	2017
De préstecs i altres operacions financeres en euros	788.638,68	-23,78%	601.101,56
Interessos	784.271,86	-24,09%	595.342,17
Despeses de formalització, modificació i cancel·lació	0,00	-	0,00
Altres despeses financeres de préstecs i altres operacions financeres en euros	4.366,82	31,89%	5.759,39
Interessos de demora i altres despeses financeres	620.747,60	-12,16%	545.270,00
Interessos de demora	3.890,23	42,60%	5.547,38
Altres despeses financeres	616.857,37	-12,50%	539.722,62

Capítol 4: Transferències corrents

Les transferències corrents s'han incrementat un 16,13% respecte a l'exercici 2016, el que en termes absoluts suposa 3.070.225,96 euros. No obstant, cal mencionar que s'han imputat al pressupost 2017 375.867,71 € que van quedar pendents d'imputar al pressupost 2016 corresponents al servei d'atenció domiciliària i servei de neteja que presta FUNDACIO S21 DEL CONSORCI DE SALUT I DATENCIO SOCIAL DE CATALUNYA, el que suposa un increment real en despesa de capítol IV del 14,15%.

Aquest increment ve principalment donat pels següents motius:

- Les transferències a favor de Grameimpuls s'han incrementat en un 63,26 % respecte l'any 2016. Aquestes transferències venen justificades per la subvencions que rep Grameimpuls de diversos organismes però que son canalitzades a través de l'Ajuntament.
- S'ha recuperat la subvenció de la Generalitat per a l'escola de música, motiu pel qual les transferències al Patronat de la Música han crescut en un 10,48%.
- La Subvenció del dèficit d'explotació concessionari SAD s'ha incrementat en un 23,70%, el que representa una augment de 645.328,04 euros.
- Pel altra banda, cal fer menció a que les transferències a favor de Gramepark s'han reduït en un 11,05%, a causa de la disminució de l'aportació municipal.
- Cal comentar les transferències per a l'adquisició d'ordinadors, que malgrat hi havia una consignació de 153.600,00 €, aquesta no ha estat utilitzada i per aquest motiu ha hagut una disminució del 100%.

Evolució de les transferències corrents

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2014	% variació	2015	% variació	2016	% variació	2017
Capítol IV	23.096.229,91	-6,73%	21.542.169,87	-11,63%	19.037.142,25	16,13%	22.107.368,21



Intervenció General

	2016	%variació	2017
Transferències a PMM	398.713,00	10,48%	440.482,50
Transferències a Grameimpuls	3.858.705,82	63,23%	6.298.626,58
Transferències a Gramepark	1.694.847,12	-11,05%	1.507.505,59
Transferències a entitats locals	4.672.394,90	2,70%	4.798.323,55
AMB	4.334.650,38	2,70%	4.451.776,74
Consells Comarcals	102.099,24	0,00%	102.099,24
A altres entitats que agrupen municipis	20.601,89	-5,66%	19.435,57
A Consorcis	215.043,39	4,64%	225.012,00
Subvenció dèficit explotació concessionari SAD	2.723.245,58	23,70%	3.368.573,62
A famílies i institucions sense ànim de lucre	5.689.235,83	0,08%	5.693.856,37
Transferències Serveis Socials	890.998,84	-4,16%	853.942,18
Fons d' ajuts socials	2.841.778,45	-0,55%	2.826.255,47
Transferència a les famílies per l'adquisició de llibres	769.355,00	22,28%	940.735,00
Transferència a les famílies per l'adquisició d'ordinadors	181.770,00	-100,00%	0,00
Altres	1.005.333,54	6,72%	1.072.923,72

4.1.2 DESPESA DE CAPITAL

Capítols 6: Inversions

La previsió inicial és de 2.747.716,32€ i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 23.859.063,25€ 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 26.606.779,57€.

Capítols 7: Transferències de capital

La previsió inicial és de 2.153.036,00€ i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 5.476.862,98€ degut principalment a l'acord del Ple de data 6 de novembre de 2017 on es va aprovar un suplement de crèdit per import de 3.123.076,30 euros finançat amb el romanent líquid de tresoreria resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici 2016 d'aquest Ajuntament, per a l'amortització del préstec hipotecari a nom de Gramepark, S.A. subscrit amb l'entitat bancària Caixa Bank, S.A.

Pel que fa a les transferències a famílies e institucions sense ànim de lucre es corresponen bàsicament a subvencions que s'han donat per la instal·lació d'ascensors i per rehabilitació d'edificis a la zona del carrer Pirineus.

	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit total	Obligacions reconegudes
Transferències a Gramepark	2.000.000,00	4.860.643,01	6.860.643,01	5.155.679,41
Transferències a Grameimpuls	0,00	512.000,00	512.000,00	12.000,00
Transferències a empreses privades	99.036,00	0,00	99.036,00	0,00
Transferències famílies e institucions sense ànim de lucre	54.000,00	616.219,97	670.219,97	143.415,57
TOTAL	2.153.036,00	5.988.862,98	8.141.898,98	5.311.094,98

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 109.531,73€.

Capítol 9: Passius financers

El capítol IX de despeses es modifica en 6.448.764,27€ principalment per l'amortització total anticipada del préstec BBVA que ascendeix a 6.912.910,77 €; i a data de tancament resten 26.890,30 euros que no han esdevingut obligació reconeguda al llarg de l'exercici, sent el total d'obligacions reconegudes de 12.946.431,85€.

5. TRESORERIA

Tal i com es desprèn de l'acta d'arqueig, els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre de 2017 s'han situat en 20.549.760,89 euros. Tenint en compte que no hi havia cap operació d'endeutament a curt termini amb capital disposat a la data de tancament, s'observa que continua la tendència d'increment dels saldos disponibles a la tresoreria.

A 31 de desembre de 2017 hi ha 3.901.202,79 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 altra operació de tresoreria amb la societat municipal Gramepark S.A., de la qual existia un saldo disposat a 31 de desembre de 191.124,63 euros.

Durant l'exercici 2017 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 8.827,55 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."

Intervenció General

El termini de pagament durant 2017, 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	9.213.128,26	48,25
Segon	8.181.051,21	46,07
Tercer	7.100.212,07	47,90
Quart	7.406.414,65	56,75
Mitjana	7.975.201,55	49,74

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 2017, són les que es mostren a continuació:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT
Gener	11,99	7,11	9,54
Febrer	16,20	7,36	9,68
Març	26,38	2,21	12,74
Abril	11,97	-0,07	4,61
Maig	25,73	-0,55	8,84
Juny	13,73	6,47	9,29
Juliol	24,13	(5,87)	5,84
Agost	11,43	10,91	11,08
Setembre	16,44	4,26	8,16
Octubre	25,24	12,26	16,20
Novembre	27,21	2,25	10,70
Desembre	28,34	(4,17)	3,05
Mitjana	19,90	3,51	9,14

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.



Intervenció General

MES	TERMINI MITJÀ DE PAGAMENT				Termini mitjà Global
	AJUNTAMENT	PMM	GRAMEPARK,SA	GRAMEIMPULS,SA	
Gener	9,54	2,42	1,67	-16,26	8,83
Febrer	9,68	5,47	5,44	-7,22	8,78
Març	12,74	1,03	-2,17	-4,22	11,69
Abril	4,61	-7,69	-7,04	-13,00	3,17
Maig	8,84	-8,86	-0,71	-3,17	7,85
Juny	9,29	-0,06	-1,05	-7,29	8,45
Juliol	5,84	-2,21	3,32	-4,00	5,17
Agost	11,08	23,21	23,69	15,54	11,37
Setembre	8,16	-3,20	16,47	0,80	8,28
Octubre	16,20	-8,20	0,47	-1,79	15,41
Novembre	10,70	-15,67	-10,35	-10,80	9,99
Desembre	3,05	3,22	-7,49	-5,12	2,90
Mitjana	9,14	-0,88	1,85	-4,48	8,49

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 2017 és de 5.431.522,70 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 2017.

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 11.703.182,60 €, essent la ràtio legal d'estalvi net (RLEN) de 10,81%. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2017, els ingressos corrents de l'Ajuntament són suficients per fer front a les despeses corrents i a les amortitzacions de capital dels préstecs concertats.

Intervenció General

1. DRN (CAPÍTOLS 1 a 5)	114.531.078,03
2. Ingressos per operacions corrents afectades	6.288.525,50
3. ORN (1,2,4)	92.035.302,68
4. ORN finançades amb RLT (1,2,4)	927.455,45
I. ESTALVI BRUT (1 - 2 - 3 + 4)	17.134.705,30
Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	5.431.522,70
II. ESTALVI NET	11.703.182,60
RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN) = II/(1-2)	10,81%

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 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.

	GRAMEPARK,SA	GRAMEIMPULS,SA	TOTAL
(+) Resultat de l'exercici corresponent a activitat ordinària exercici 2016	1.048.804,53 €	50.426,64 €	1.099.231,17 €
(-) Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ESTALVI NET	1.048.804,53 €	50.426,64 €	1.099.231,17 €

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 2017 es va establir en un màxim del 2,9 % 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 2017, 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.

Intervenció General

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 2017 el deute viu és de **54.597.329,25** euros que es compon de:

- **26.521.785,12** euros de l'Ajuntament per operacions de crèdit a llarg termini.
- **28.075.543,83** 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	2014	2015	2016	2017
Ingressos consolidats (<i>any-1</i>)	103.587.898,29	110.770.747,55	102.460.797,98	107.350.144,70
Deute viu Ajuntament	49.324.128,60	42.331.925,74	35.243.866,09	22.460.777,25
Operacions a curt termini de l'Ajuntament	3.368.060,00	0,00	0,00	0,00
Operacions de Gramepark avalades per l'Ajuntament	3.184.230,43	2.678.687,49	0,00	0,00
Resta d'operacions d'endeutament de Gramepark	no consolidava	36.766.120,42	34.932.507,76	28.075.543,83
Deute Ajt. i Gramepark pendent de disposar	0,00	0,00	0,00	4.061.008,17
Deute total	55.876.419,03	81.776.733,65	70.176.373,85	54.597.329,25
Ràtio legal deute viu	53,94%	73,83%	68,49%	50,86%
Liquidació negativa PMTE	12.596.041,81	14.371.645,29	11.114.154,37	10.373.210,65
Deute total	68.472.460,84	96.148.378,94	81.290.528,22	64.970.539,90

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, i que va disminuir a 2016, segueix amb aquesta tendència de reducció del nivell d'endeutament.

Així doncs aquest rati d'endeutament consolidat per a 2017 s'ha situat en un **50,86%** trobant-se molt 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 2017.

Execució exercicis tancats d'ingressos

	Inicial	Anul·lats i cancel·lats	Recaptat	Pendent
Total tancats	22.858.984,06 €	2.224.988,41 €	5.576.998,94 €	15.056.996,71 €

El saldo final de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 15.056.996,71€, procedents en un 29,03% de l'exercici 2016, en un 15,42% del 2015 i en un 18,10% del 2014. Així, els últims tres anys recullen el 62,54% dels drets, mentre que el 37,46% restant corresponen a drets pendents de cobrament dels exercicis 2013 i anteriors.

Composició del pendent de cobrament d'exercicis tancats

EXERCICI	CAPÍTOL D'INGRÉS	IMPORT
2016	29,03%	4.370.414,17
	Capítol I. Impostos directes	1.692.200,77
	Capítol II. Impostos indirectes	5.731,93
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	2.526.346,36
	Capítol IV. Transferències corrents	0,00
	Capítol V. Ingressos patrimonials	145.750,14
	Capítol VI. Alienació inversions reals	188,71
	Capítol VII. Transferències de capital	0,00
	Capítol VIII. Actius financers	196,26
2015	15,42%	2.321.816,13
	Capítol I. Impostos directes	1.353.432,21
	Capítol II. Impostos indirectes	2.777,92
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	918.822,71
	Capítol IV. Transferències corrents	300,00
	Capítol V. Ingressos patrimonials	46.483,29
	Capítol VI. Alienació inversions reals	0,00
	Capítol VII. Transferències de capital	0,00
	Capítol VIII. Actius financers	0,00
2014	18,10%	2.724.713,55
	Capítol I. Impostos directes	1.076.710,81
	Capítol II. Impostos indirectes	1.468,52



Intervenció General

Capítol III. Taxes i altres ingressos		1.368.548,62
Capítol IV. Transferències corrents		188.974,30
Capítol V. Ingressos patrimonials		89.011,30
Capítol VI. Alienació inversions reals		0,00
Capítol VII. Transferències de capital		0,00
Capítol VIII. Actius Financers		409,7
2013	12,19%	1.835.168,87
Capítol I. Impostos directes		740.376,29
Capítol II. Impostos indirectes		180,34
Capítol III. Taxes i altres ingressos		525.254,15
Capítol IV. Transferències corrents		163.875,07
Capítol V. Ingressos patrimonials		405.416,36
Capítol VI. Alienació inversions reals		0,00
Capítol VII. Transferències de capital		0,00
Capítol VIII. Actius Financers		66,66
Anys anteriors	25,27%	3.804.883,99
TOTAL DRETS PENDENTS		15.056.996,71

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 2017.

Execució d'exercicis tancats de despeses

	Inicial	Anul·lacions	Prescripcions	Pagaments	Pendent
Total tancats	11.003.580,12	-30.488,52	640,74	8.763.250,46	2.209.200,40

El saldo final d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats és de 2.209.200,40€

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).



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

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2017	12.286.125,96	0%	0,00
2016	4.370.447,26	25%	1.092.611,82
2015	2.321.816,13	25%	580.454,03
2014	2.724.713,55	50%	1.362.356,78
2013	1.835.168,87	75%	1.376.376,65
2012	954.459,69	75%	715.844,77
2011 i anteriors	2.850.424,30	100%	2.850.424,30
TOTAL	27.343.155,76		7.978.068,34

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2017, i xifra en 7.978.068,34€

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 2017, sinó a exercicis anteriors.

Resultat pressupostari de l'exercici 2017:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	114.093.820,32	92.784.607,46	21.309212,86
b. Operacions de capital	4.205.004,90	10.959.252,91	-6.754.248,01
1. Total operacions no financeres (a+b)	118.298.825,22	103.743.860,37	14.554.964,85
c. Actius Financers	155.201,74	109.531,73	45.670,01
d. Passius Financers	160.853,50	12.946.431,85	-12.785.578,35
2. Total operacions financeres (c+d)	316.055,24	13.055.963,58	-12.739.908,34
Resultat pressupostari	118.614.880,46	116.799.823,95	1.815.056,51
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			11.137.976,78



Intervenció General

Desviacions de finançament negatives de l'exercici	13.942.665,90
Desviacions de finançament positives de l'exercici	10.803.043,28
Resultat pressupostari ajustat	16.092.655,91

El resultat pressupostari per a l'exercici 2017 abans d'ajustar és de 1.815.056,51€. 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 16.092.655,91€.

Evolució del resultat pressupostari:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Resultat pressupostari	9.648.588,10	6.351.524,70	4.622.100,19	5.201.597,17	10.357.884,20	16.092.655,91

Com es pot observar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'any 2017 ha augmentat en 5.734.771,71€ el que representa un augment respecte al resultat pressupostari de l'any 2016 del 55,37%

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 2017. 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.

Cal comentar que existeix una diferència entre els fons líquids a considerar pel càlcul del romanent de tresoreria i l'acta d'arqueig a 31 de desembre de 2017. Aquesta diferència ve donada perquè, segons l'ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, *els fons líquids a fi d'exercici estan constituïts pels saldos disponibles en caixes d'efectiu i comptes bancaris, a excepció d'aquells que s'hagin dotat amb imputació al pressupost, així com per aquelles inversions financeres, de caràcter no pressupostari, que reuneixen el grau de liquiditat, en que s'hagin materialitzat excedents temporals de tresoreria. A aquests efectes, no es tindran en compte els saldos dels subcomptes 5740 "Caixa. Pagaments a justificar "i 5750" Bancs i institucions de crèdit. Pagaments a justificar ", ni la part del saldo del compte 577" Actius líquids equivalents a l'efectiu "que tingui tractament pressupostari. Per aquest motiu l'acta d'arqueig a 31 de desembre de 2017 no és exactament igual als fons líquids que es tenen en compte pel romanent de tresoreria.*

Romanent líquid de tresoreria a 31 de desembre de 2017:

Fons líquids de tresoreria	20.548.534,75
Drets pendents de cobrament	31.583.434,62
Pressupost Corrent	12.286.159,05
Pressupost Tancat	15.056.996,71
Operacions no pressupostàries	4.240.278,86



Intervenció General

Obligacions pendents de pagament	21.951.470,56
Pressupost Corrent	15.361.931,28
Pressupost Tancat	2.209.200,40
Operacions no pressupostàries	4.380.338,88
Partides pendents d'aplicació	-140.239,11
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	140.239,11
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
Romanent líquid de tresoreria	30.040.259,70
Salos de dubtós cobrament	7.978.060,08
Excés de finançament afectat	7.382.501,14
Romanent líquid per a despeses generals	14.679.698,48

Part del romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha de destinar a finançar la despesa no aplicada a pressupost que puja a 299.066,67€, despeses que corresponen a les operacions pendents d'aplicar que s'expliquen en el punt següent.

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

Evolució del romanent de tresoreria:

RTDG	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	9.405.684,37	6.015.320,00	1.121.404,31	7.544.971,55	16.194.405,69	14.679.698,48

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 2017, existeixen a l'Ajuntament, obligacions vençudes, derivades de prestacions de serveis i subministraments, que no s'han aplicat al pressupost per manca de consignació pressupostària atès que amb caràcter previ a la prestació del servei o subministrament no s'havien dut a terme les autoritzacions i disposicions de despesa corresponents. Aquestes despeses s'han recollit a l'haver del compte 413 d'acord amb el següent detall:

Operacions pendents d'aplicar a pressupost		Import
Alcaldia	Sense consignació pressupostària	5.951,70
SSII, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció Ciutat	Sense consignació pressupostària	386,60
Cultura, Moviments Socials, Entitats Ciutadanes, Memòria Històrica i LGTB	Sense consignació pressupostària	122.476,90
Educació	Sense consignació pressupostària	21.124,21
Urbanisme, Habitatge, Medi Ambient i Ecologia Urbana, Espai Públic, Via Pública i Civisme	Sense consignació pressupostària	148.683,74
Secretaria, Intervenció, Defensor del Ciutadà, Tresoreria i Recaptació	Sense consignació pressupostària	443,52
Total		299.066,67

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

Les factures pendents d'aplicació pressupostària incrementen les obligacions pendents de pagament, atès que el proveïdor ha actuat de bona fe, que els serveis o subministraments s'han prestat adequadament, i que aquest tercer no pot quedar en una situació d'indefensió davant de l'administració i com a conseqüència dels actes de la mateixa. En aplicació de l'article 139 de la LLRJPAC pel que respecta als principis de responsabilitat de l'administració i el principi de l'enriquiment injust, aquestes despeses constitueixen per l'Ajuntament una obligació a la que caldrà fer front 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 14.380.631,81 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.

VARIABLE		IMPORT
a) Ingressos no financers (Capítols 1 a 7)		118.736.082,93
Capítol 1		32.876.046,50
Capítol 2		3.349.230,27
Capítol 3		19.029.429,68
Capítol 4		58.750.812,44
Capítol 5		525.559,14
Capítol 6		0,00
Capítol 7		4.205.004,90
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)		316.055,24
Capítol 8		155.201,74
Capítol 9		160.853,50
I. Ingressos totals (a+b)		119.052.138,17
c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)		104.145.065,44
Capítol 1		31.845.258,82
Capítol 2		38.523.158,15
Capítol 3		1.146.371,56
Capítol 4		21.866.885,71
Capítol 6		5.664.296,22
Capítol 7		5.299.094,98
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)		13.055.963,58
Capítol 8		109.531,73
Capítol 9		12.946.431,85
II. Despeses totals (c+d)		117.201.029,02



Intervenció General

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2016 = a) - c)		14.591.017,49
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-1.519.974,13
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	-61.521,93
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-6.228.334,51
	(+) Ajust per liquidació PTE - 2008	152.530,68
	(+) Ajust per liquidació PTE - 2009	588.413,04
	(+/-) Ajust per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 i 2009	-
	Interessos	-
	Diferències de canvi	-
	(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-
	Inversions realitzades per compte de l'administració local	-
	Ingressos per venda d'accions	-
	Dividends i Participació en beneficis	-
	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	1.008.694,94
	Adquisicions amb pagament ajornat	57.480,00
	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	-6.002.711,91
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC		8.588.305,58

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	32.876.046,50 €	29.281.263,83 €	2.074.808,54 €	31.356.072,37 €	-1.519.974,13 €
2. Impostos indirectes	3.349.230,27 €	3.263.298,95 €	24.409,39 €	3.287.708,34 €	-61.521,93 €
3. Taxes, preus i CCEE	18.592.171,97 €	10.204.364,85 €	2.159.953,09 €	12.364.317,94 €	-6.227.854,03 €
	54.817.448,74 €	42.748.927,63 €	4.259.171,02 €	47.008.098,65 €	-7.809.350,09 €

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	437.257,71 €	429.805,92 €	6.971,31 €	436.777,23 €	-480,48 €
	437.257,71 €	429.805,92 €	6.971,31 €	436.777,23 €	-480,48 €



Intervenció General

CONSOLIDACIÓ AJUST RECAPTACIÓ CAPÍTOLS 1.2.3

Capítol	DRN	Recaptació corrent	Recaptació tancats	Total recaptació	Ajust
1. Impostos directes	32.876.046,50 €	29.281.263,83 €	2.074.808,54 €	31.356.072,37 €	-1.519.974,13 €
2. Impostos indirectes	3.349.230,27 €	3.263.298,95 €	24.409,39 €	3.287.708,34 €	-61.521,93 €
3. Taxes, preus i CCEE	19.029.429,68 €	10.634.170,77 €	2.166.924,40 €	12.801.095,17 €	-6.228.334,51 €
	55.254.706,45 €	43.178.733,55 €	4.266.142,33 €	47.444.875,88 €	-7.809.830,57 €

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

En comptabilitat nacional, les entregues a compte dels ingressos de la PMTE s'imputen d'acord amb el criteri de caixa, i la liquidació definitiva resultant, en el moment en què es determina la seva quantia i es satisfà.

Pel que fa a les liquidacions corresponents als exercicis 2008 i 2009, en els exercicis que es veuen afectats per reintegraments, l'ajust opera sumant l'import del reintegrament als drets reconeguts nets, dotant l'ens d'una major capacitat de finançament.

LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2008	Ajust +	152.530,68 €
LIQUIDACIÓ NEGATIVA 2009	Ajust +	588.413,04 €
AJUST DEFINITIU PMTE EX. 2017		740.943,72 €

Ajust 3. Inversions amb pagament diferit: La comptabilitat nacional imputa la despesa a final de cada exercici segons el grau d'execució de l'obra, que es dedueix del contracte. El tractament pressupostari imputa el cost de l'obra en l'exercici en què es produeix l'entrega i recepció de la mateixa, i és quan reconeix l'obligació. Aquest ajust de capítol 6 xifra en 57.480,00 euros.

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

Les despeses pendents d'aplicació que s'han recollit a l'haver del compte 413 d'acord amb detall de l'apartat 9.1, ascendeixen a 299.066,67 € i suposen un ajust negatiu. Per altra banda, les despeses pendents d'aplicació al pressupost de l'any 2016 comptabilitzades comporten un ajust positiu per import de 1.307.761,61 euros. Resultant un ajust positiu en concepte de despeses realitzades pendents d'aplicar a pressupost de 1.008.694,94 €.

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 SOCIETATS MERCANTILS MUNICIPALS

CONCEPTE	GRAMEPARK	GRAMIMPULS
Ingressos no financers a efectes de Comptabilitat Nacional	6.267.403,49	9.954.117,47
Import net de la xifra de negocis	4.307.094,67	878.185,10
Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	189.676,05	0,28
Subvencions i transferències corrents	1.239.934,15	8.526.856,93
Ingressos financers per interessos	19,62	876,45
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	15.508,28



Intervenció General

Aportacions patrimonials	530.679,00	0,00
Subvencions de capital previstes rebre	0,00	532.690,43
Despeses no financeres a efectes de Comptabilitat Nacional	6.032.429,31	10.159.705,77
Aprovisionaments	554.403,26	380.580,54
Despeses de personal	1.822.948,67	7.247.808,12
Altres despeses d'explotació	1.036.844,11	1.508.879,14
Despeses financeres i assimilables	813.849,97	0,03
Impost de societats	0,00	0,00
Altres impostos	394.376,53	7.276,55
Despeses excepcionals	368,96	647,36
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	427.649,11	954.643,64
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte d'explotació	981.988,70	0,00
Aplicació de provisions	0,00	59.870,39
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	234.974,18	-205.588,30*

* Realment no hi ha necessitat de finançament, sinó que hi ha capacitat perquè al llarg de l'exercici 2016 es va rebre una subvenció de capital de 600.000,00 € per Canigó, que s'ha executat en l'exercici 2017 i està finançant la variació de l'immobilitzat. Per tant, la capacitat de finançament és de 367.411,70.

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

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos pròpia entitat	Capacitat/ Necessitat de Finançament
Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	118.298.825,22	103.743.860,37	-6.002.231,43	8.552.733,42
Gramepark, S.A.	6.267.403,49	6.032.429,31	0,00	234.974,18
Grameimpuls, S.A.	9.954.117,47	10.186.705,77	600.000,00 ¹	367.411,70
Patronat de la Música	877.740,21	841.687,57	-480,48	35.572,16
Capacitat/Necessitat de Finançament de la Corporació Local				9.190.691,46

10.4 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.

¹ Ajust corresponen a una subvenció del 2016 per import de 600.000,00 € per Canigó que s'ha executat al 2017 i està finançant la variació de l'immobilitzat



Intervenció General

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 2018 pugui haver sobre la normativa d'estabilitat pressupostària.

ROMANENT DE TRESORERIA	Ajuntament	14.679.698,48
	PMM	117.629,85
	TOTAL	14.797.328,33
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (AJUNTAMENT, PMM I S.MERCANTILS)		9.190.691,46
MENOR ENTRE ROMANENT DE TRESORERIA I CAPACITAT FINANÇAMENT		9.190.691,46
ROMANENT D'UTILITZACIÓ LLIURE		5.606.636,87
ROMANENT CONDICIONAT A L'ART. 32 LOEPSF		9.190.691,46
Despesa compte 413		299.066,67

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 50,86%, 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 2,9% 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 2017 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



Intervenció General

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 2017 és del 2,1%.

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.

REGLA DE DESPESA	2016		2017	
	AJT	PMM	AJT	PMM
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	90.875.734,44	818.803,42	102.597.488,81	841.687,57
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	-595.351,42	0,00	-1.066.174,94	0,00
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-1.933,03			
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local				
(+/-) Execució d'avalis				
(+) Aportacions de capital				
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes				
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	991.135,18		-1.008.694,94	
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. Público privadas				
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	-889.629,79		-57.480,00	
(+/-) Arrendament financer				
(+) Préstecs				
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP				
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa				
Altres ajustos	-694.923,78			
Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	90.280.383,02	818.803,42	101.531.313,87	841.687,57
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-11.379.952,85		-13.414.294,08	
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	-6.539.993,17		-6.467.274,65	-72.482,50
UE	0		0	
Estat	-25.766,30		0	
CCAA	-3.879.926,52		-3.590.400,97	-42.144,50
Diputacions	-1.097.246,81		-284.745,25	-30.338,00
Altres	-1.537.053,54		-2.592.128,43	
Transferències per fons dels sistemes de finançament				
Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius				
Despesa en inversions finançament sostenibles			-94.666,50	
Total de despesa computable de l'exercici	72.350.437,00	818.803,42	81.555.078,64	769.205,07



Intervenció General

Concepte	2016		2017	
	GRAMEPARK	GRAMEIMPULS	GRAMEPARK	GRAMEIMPULS
Aprovisionaments	109.299,13	308.361,64	554.403,26	380.580,54
Despeses de personal	1.813.859,27	6.470.093,40	1.822.948,67	7.274.808,12
Altres despeses d'explotació	847.348,08	1.532.438,83	1.036.844,11	1.508.879,14
Impost de societats				
Altres impostos	438.784,56	11.009,95	394.376,53	7.276,55
Despeses excepcionals	47.818,56	4.964,63	368,96	647,36
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; inversions immobiliàries; d'existències	235.424,98	88.389,35	427.649,11	954.643,64
Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació de la compte de PIG	2.743.907,93		981.988,70	
Aplicació de provisions		85.457,08		59.870,39
Inversions efectuades per comptes de l'Entitat Local				
Ajudes, transferències i subvencions donades				
Usos no financers en termes SEC excepte interessos del deute	6.236.442,51	8.500.714,88	5.218.579,34	10.186.705,74
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats de la Corporació Local				
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres administracions		- 8.030.302,57	-98.846,18	- 9.740.067,82
Unió Europea		- 2.565.372,83		-3.421.333,37
Estat		- 98.516,78		- 143.221,83
Comunitat Autònoma		- 2.442.766,85	-98.846,18	- 2.415.706,17
Diputacions		- 880.992,90		- 1.047.975,92
Altres Administracions Públiques		-2.042.653,21		- 2.711.830,53
Despesa computable de l'exercici	6.236.442,51	470.412,31	5.119.733,16	446.637,92

	Despesa computable 2016	Màxim despesa computable	Despesa computable 2017	Diferència
Ajuntament	72.360.437,00	73.880.006,18	81.555.078,64	-7.675.072,46
Patronat Municipal de la Música	818.803,42	835.998,29	769.205,07	66.793,22
Grameimpuls	470.412,31	480.290,97	446.637,92	33.653,05
Grapark	6.236.442,51	6.367.407,80	5.119.733,16	1.247.674,64
TOTAL	79.886.095,24	81.563.703,24	87.890.654,79	-6.326.951,55

De les dades anteriors es desprèn que la liquidació de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms, i empreses municipals no compleixen l'objectiu de la regla de la despesa, però a l'exercici anterior tampoc es va complir, motiu pel qual es va elaborar un pla econòmic que afectava l'exercici 2017 i al 2018, en el qual ja es preveia l'incompliment de la regla de la despesa per l'exercici 2017 però el seu compliment a l'exercici 2018. L'esmentat pla va ser tramès a la Generalitat de Catalunya sent aprovat per l'òrgan de tutela en data 28 de juny de 2017.

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, i que ha afectat a la liquidació del 2017.



Intervenció General

De les dades exposades es desprèn que l'increment de la despesa computable per la regla de la despesa respecte l'exercici anterior és del 10,02 %, malgrat això, inferiors a les contemplades al Pla Econòmic Financers (PEF) aprovat pel plenari.

	Exercici 2016	PEF 2017	Exercici 2017
Despesa computable Regla Despesa	79.886.095,24	90.237.858,35	87.890.654,79

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 2017, aquestes despeses no tinguin cobertura pressupostària i per tant no podran ésser abonades fins que en l'exercici 2018, 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 econòmica financera, a continuació es mostra en un quadre resum els principals indicadors de solvència financera de les corporacions locals que es desprenen de la liquidació de l'exercici 2017, 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	16.092.655,91
2. ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	14.679.698,48
3. DEUTE VIU	54.597.329,25
4. RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU (AJUNTAMENT, OAAA I SOCIETATS MUNICIPALS)	50,86%
5. ESTALVI NET AJUNTAMENT I PATRONAT MUNICIPAL DE MÚSICA	11.703.182,60
6. RÀTIO LEGAL ESTALVI NET	10,81%
7. ESTALVI NET SOCIETATS MERCANTILS	1.099.231,17
8. PERIODE MIG DE PAGAMENT (desembre)	8,49 dies
9. CAPACITAT DE FINANÇAMENT (SEC-95)	9.190.691,46
10. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA (SEC-95)	NO ²
11. COMPLIMENT DEL PLA ECONÒMIC FINANCER	SI

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 2017 dona 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 que es va produir a l'exercici 2015. Malgrat això cal dir, que al haver incomplert la regla de la despesa l'exercici

² De la liquidació de l'exercici 2017, es desprèn l'incompliment de la regla de la despesa, ja que aquesta s'ha incrementat més que el PIB previst. Malgrat això complim amb el Pla econòmic financer aprovat pel Ple ja que la despesa computable de l'exercici ha estat inferior a la prevista a l'esmentat pla.



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Intervenció General

anterior ja es va preparar un pla econòmic que preveia l'incompliment durant aquest exercici per tornar a complir la regla de la despesa a l'exercici 2018.

Pel que fa a l'endeutament, el deute viu en termes absoluts ascendeix a 54.597.329,25€, el que representa d'acord amb la ràtio legal de Deute Viu un 50,86% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 2016. Pel que fa a la ràtio legal d'estalvi net, per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet és positiva i representa el 10,81% dels ingressos corrents liquidats. En el cas de les societats mercantils Gramepark,SA i Grameimpuls,SA l'estalvi net és de 1.099.231,17 €. 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 23 de febrer de 2017

L'Interventor

Aurelio Corella Colás

