

INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2019 AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

1. ANTECEDENTS I FONAMENTS JURÍDICS

L'article 191.3 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals estableix que les entitats locals deuran confeccionar la liquidació del pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent. Tanmateix, l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al president de l'ens local, previ informe de la Intervenció.

De conformitat amb l'article 191 i següents del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el contingut referent als pressupostos de les entitats locals, es presenta la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet corresponent a l'exercici 2019.

D'acord amb l'article 93 del RD 500/90, la liquidació ha de posar de manifest:

- Respecte al pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions, els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- Respecte al pressupost d'ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i la recaptació neta.

Com a conseqüència de la liquidació del pressupost s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament al final de l'exercici
- Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

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

2. 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	34.211.067,60	-	34.211.067,60	35.318.220,33	103,24%	30.817.959,10
2. Impostos indirectes	3.233.900,00	-	3.233.900,00	4.084.773,34	126,31%	3.925.769,73
3. Taxes, preus i contribucions especials	10.780.697,54	1.431.049,31	12.211.746,85	13.185.742,38	107,98%	8.813.778,80



Intervenció General

4. Transferències corrents	55.667.948,13	7.111.106,50	62.779.054,63	59.283.842,81	94,43%	57.650.215,46
5. Ingressos patrimonials	538.200,00	-	538.200,00	375.389,01	69,75%	254.701,74
a) INGRESSOS CORRENTS	104.431.813,27	8.542.155,81	112.973.969,08	112.247.967,87	99,36%	101.462.424,83
6. Alienació d'inversions reals	-	100.000,00	100.000,00	-	0,00%	-
7. Transferències de capital	6.177.862,21	11.971.910,88	18.149.773,09	5.419.964,14	29,86%	4.865.246,07
b) INGRESSOS DE CAPITAL	6.177.862,21	12.071.910,88	18.249.773,09	5.419.964,14	29,70%	4.865.246,07
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	110.609.675,48	20.614.066,69	131.223.742,17	117.667.932,01	89,67%	106.327.670,90
8. Actius financers	180.000,00	20.240.979,21	20.420.979,21	122.393,45	0,60%	116.254,27
9. Passius financers	3.880.650,07	8.184.345,12	12.064.995,19	2.218.449,83	18,39%	2.218.449,83
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	4.060.650,07	28.425.324,33	32.485.974,40	2.340.843,28	7,21%	2.334.704,10
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	114.670.325,55	49.039.391,02	163.709.716,57	120.008.775,29	73,31%	108.662.375,00

Execució del pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	Inicial	Modificac.	Definitiu	Obligacions	% EXECUCIÓ	Pagaments
1. Despeses de personal	35.355.182,36	253.289,35	35.608.471,71	34.224.329,15	96,11%	33.509.649,93
2. Despeses de funcionament	39.624.053,14	3.917.261,04	43.541.314,18	37.665.977,10	86,51%	30.741.200,52
3. Despesa financera	937.000,00	-188.983,13	748.016,87	712.642,21	95,27%	711.996,58
4. Transferències corrents	21.138.205,19	7.187.177,25	28.325.382,44	19.834.617,71	70,02%	14.972.292,74
5. Fons de contingència	500.000,00	-365.995,54	134.004,46	-	0,00%	-
a) DESPESA CORRENT	97.554.440,69	10.802.748,97	108.357.189,66	92.437.566,17	85,31%	79.935.139,77
6. Inversions reals	9.157.519,53	28.769.901,00	37.927.420,53	16.021.919,67	42,24%	12.628.710,53
7. Transferències de capital	3.145.715,27	2.438.082,30	5.583.797,57	5.032.060,84	90,12%	4.820.748,92
b) DESPESA DE CAPITAL	12.303.234,80	31.207.983,30	43.511.218,10	21.053.980,51	48,39%	17.449.459,45
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	109.857.675,49	42.010.732,27	151.868.407,76	113.491.546,68	74,73%	97.384.599,22
8. Actius financers	180.000,00	2.796.145,95	2.976.145,95	2.904.370,01	97,59%	2.904.370,01
9. Passius financers	4.632.650,06	4.232.512,80	8.865.162,86	8.857.174,04	99,91%	8.844.313,69
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	4.812.650,06	7.028.658,75	11.841.308,81	11.761.544,05	99,33%	11.748.683,70
TOTAL DESPESES (1 + 2)	114.670.325,55	49.039.391,02	163.709.716,57	125.253.090,73	76,51%	109.133.282,92

3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 49.039.391,02 d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

PRESSUPOST		AUGMENT
INICIAL	DEFINITIU	
114.670.325,55 €	163.709.716,57 €	49.039.391,02 €

Intervenció General

3.1 Modificacions de crèdit quantitatives:

Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 49.039.391,02 euros d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent:

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
1. Crèdits extraordinaris i suplementos	16.352.872,10
2. Incorporació de romanents	26.687.666,80
3. Generacions de crèdit	7.735.773,80
4. Ampliacions de crèdit	0,00
5. Baixes per anul·lació	-1.736.921,68
TOTAL	49.039.391,02

3.2 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 2019, les transferències de crèdit xifren en 12.888.421,27 €.

3.3 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 2019, que és la següent:

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

Àrea / Bossa de vinculació jurídica	% Modificacions crèdit	Crèdits totals	Altes 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	0,52%	35.608.471,71	224	2.155.549,80	564	60,39%	3.881.481,19	10,90%
2. Despeses en béns i serveis	7,99%	43.541.314,18	445	3.425.320,54	361	38,65%	3.687.691,79	8,47%
3. Despesa financera	-0,39%	748.016,87	3	2.516,87	1	0,11%	384,98	0,05%
4. Transferències corrents	14,66%	28.325.382,44	19	3.209.980,60	5	0,54%	66.215,06	0,23%
5. Fons de contingència	-0,75%	134.004,46	0	-	0	0,00%	-	0,00%



Intervenció General

6. Inversions reals	58,67%	37.927.420,53	129	4.282.439,46	3	0,32%	38.634,21	0,10%
7. Transferències de capital	4,97%	5.583.797,57	6	1.355.621,90	0	0,00%	-	0,00%
8. Actius financers	5,70%	2.976.145,95	1	2.796.145,95	0	0,00%	-	0,00%
9. Passius financers	8,63%	8.865.162,86	0	-	0	0,00%	-	0,00%
Total	100,00%	163.709.716,57	827	17.227.575,12	934	100,00%	7.674.407,23	4,69%

- 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.
- Per altra banda, també son significatives les modificacions de crèdit del capítol 4 (Transferències corrents), 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 827 altes (incloses les aplicacions creades amb crèdit 0 amb l'aprovació del pressupost). Pel que fa al nombre, la major part pertanyen a despeses de béns i serveis i també 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 reals, encara que també és molt significatiu la despesa executada en aplicacions del capítol 2 i 4.
- Pel que fa a l'ús de la vinculació jurídica de les despeses, un 60,39% de les obligacions reconegudes que s'han tramitat mitjançant crèdit d'altres aplicacions correspon a capítol 1, de manera que un 10,90% 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.

4. PRESSUPOST D'INGRESSOS:

4.1 INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES

4.1.1 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 35,12% dels drets reconeguts per operacions corrents.

Evolució dels impostos directes i indirectes

	2017	% VARIACIÓ	2018	% VARIACIÓ	2019
IBI	20.338.957,87	6,21%	21.602.504,51	7,00%	23.113.780,40
IVTM	4.099.393,54	-1,02%	4.057.672,09	-1,70%	3.988.646,96
Tributs cedits de l'Estat	4.278.061,20	5,65%	4.519.749,72	2,59%	4.636.849,41
IAE	2.094.605,67	-9,77%	1.889.861,61	-3,68%	1.820.320,15
IIVTNU	5.040.390,82	-0,31%	5.024.622,88	-1,76%	4.936.240,29
ICIO	373.867,67	-7,49%	345.848,86	162,30%	907.156,46
	36.225.276,77	3,35%	37.440.259,67	5,24%	39.402.993,67

Intervenció General

De la taula anterior es desprèn l'increment de la participació municipal de Tributs de l'Estat i l'increment de l'IBI que ve principalment motivat perquè l'any 2013 es van realitzar revisions dels valor cadastral. D'altra banda, cal esmentar la reducció que ha sofert l'IAE que ha disminuït en un 3,68% respecte l'exercici anterior i per contra l'increment que ha experimentat l'ICIO, que ha augment un 162,30 %, xifres que contrasten amb l'exercici anterior però que s'ha de tenir en compte que son xifres molts volàtils ja que l'ICIO ve molt lligat a les obres i per això es un impost molt inestable que fluctua molt d'un any a l'altre.

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 11,75 % dels ingressos corrents. Pel que fa a la variació general dels drets liquidats del capítol III s'han reduït 0,86%, per la qual cosa es mantenen bastant estables respecte l'exercici anterior i el seu detall es mostra a la taula següent:

Evolució de les taxes i altres ingressos:

	2017	Variació	2018	Variació	2019
Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	1.522.368,30	3,51%	1.575.804,82	10,06%	1.734.313,73
Taxa per expedició de documents	429.204,83	4,74%	449.534,52	41,69%	636.949,65
Taxa per retirada de vehicles	573.953,74	4,23%	598.217,69	-1,79%	587.507,00
Altres taxes per activitats de competència local	519.209,73	1,70%	528.052,61	-3,45%	509.857,08
Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local	2.254.161,46	-0,84%	2.235.250,74	1,50%	2.268.670,25
Taxa estacionament de vehicles	7.902,14	90,97%	15.090,93	-51,16%	7.369,79
Taxa per entrada de vehicles	604.090,80	0,39%	606.423,31	-0,31%	604.533,08
Taxa per la utilització privativa o aprofitament especial per empreses explotadores del servei de subministres	1.059.100,10	-0,16%	1.057.381,58	0,83%	1.066.132,29
Taxa per ocupació de la via pública amb terrasses	191.408,55	16,80%	223.572,60	-6,72%	208.543,59
Altres taxes per utilització privativa del domini públic	391.659,87	-15,03%	332.782,32	14,82%	382.091,50
Preus públics	1.374.175,54	4,54%	1.436.551,78	10,19%	1.582.934,12
Serveis assistencials	115.591,65	6,38%	122.966,10	8,18%	133.020,30
Serveis educatius	-		37.402,39	433,26%	199.453,06
Serveis esportius	140.103,45	-12,17%	123.056,31	-6,40%	115.178,39
Entrades a museus, exposicions o espectacles	37.866,15	45,08%	54.936,13	39,19%	76.468,26
Altres preus públics	1.080.614,29	1,63%	1.098.190,85	-3,59%	1.058.814,11
Vendes	459.959,84	4,13%	478.954,16	10,15%	527.553,11
Reintegrant d'operacions corrents	239.953,36	-9,42%	217.346,98	334,74%	944.887,41
Reintegrant d'avalis	-		-		771.196,30
Altres reintegraments d'operacions corrents	239.953,36	-9,42%	217.346,98	-20,09%	173.691,11
Altres ingressos	12.741.553,47	-42,27%	7.356.255,79	-16,71%	6.127.383,76
Multes de trànsit	4.391.925,27	-13,02%	3.820.206,96	-17,06%	3.168.428,00
Altres multes i sancions	319.005,59	-21,85%	249.304,54	-13,56%	215.505,65
Recàrrec del període executiu i per declaració extemporània sense requeriment previ	615.272,81	24,63%	766.821,06	4,81%	803.693,31
Interessos de demora	226.827,22	493,87%	1.347.057,17	-70,50%	397.327,83
Ingressos per actuacions d'urbanització	6.288.525,50	-92,01%	502.744,58	-38,40%	309.691,01
Aprofitaments urbanístics	-		-		292.946,99
Altres ingressos diversos	899.997,08	-25,54%	670.121,48	40,24%	939.790,97
TOTAL	18.592.171,97	-28,46%	13.300.164,27	-0,86%	13.185.742,38

Intervenció General

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

- Els interessos de demora s'han reduït en un 70,50 % respecte l'exercici anterior, i això ve motivat per què a l'any 2018 es va rebre un ingrés extraordinari de la Generalitat de Catalunya per import de 1.109.402,62 € que provenia de la Sentència Núm. 442/2017 per l'impagament de subvencions, per la qual cosa l'exercici anterior els interessos de demora van ser molt elevats en contraprestació del que ha succeït aquest exercici. Si no tinguessin en compte l'efecte extraordinari d'aquesta sentència els interessos de demora realment han crescut respecte als exercicis anteriors.
- També és de destacar l'increment dels preus públics relatius a serveis educatius que han augmentat en 433,26 % i això ve motivat perquè actualment s'està gestionant l'escola bressol les Oliveres de forma directa. Anteriorment aquesta escola bressol es gestionava amb una concessió i per tant era el concessionari qui recaptava les tarifes però a partir de l'exercici anteriorment i durant tot el 2019, l'escola bressol les Oliveres ha estat gestionada per l'Ajuntament mitjançant un contracte de serveis, encara que els preus de la llar d'infants s'han recaptat pel propi ajuntament.
- Per altra banda, s'ha de de comentar que durant l'exercici 2019 s'ha executat l'aval que va constituir l'empresa CONSTRUCCIONES EDISAN (adjudicatària de les obres del Mercat del Fondo) i que després d'un judici contenciós administratiu ha donat la raó a l'ajuntament, la qual cosa ha suposat un ingrés extraordinari de 771.196,30 €.
- Pel que fa a les quotes d'urbanització s'han reduït en un 38,40 % donat que les obres ja han finalitzat i per tant ja no s'estan emeten els corresponents rebuts, malgrat encara existiran quotes d'urbanització durant diversos exercicis degut a que molts ciutadans han demanat l'ajornament d'aquests imports.

Capítol 4: Transferències corrents

El capítol IV d'ingressos és la principal font de finançament de l'Ajuntament, i representa el 52,84% 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	2017	% Variació	2018	% Variació	2019
De l'Estat	46.966.081,95	1,01%	47.438.444,86	1,66%	48.224.709,28
Generalitat de Catalunya	7.795.506,29	16,08%	9.048.835,57	-38,72%	5.545.538,65
Diputació de Barcelona	2.733.091,20	8,08%	2.953.992,02	54,27%	4.557.074,41
Institucions sense ànim de lucre	48.301,78	-12,89%	42.076,64	184,93%	119.890,44
Empreses privades	-	-	-	-	-
Consell Comarcal	26.119,72	-84,02%	4.174,46	87,61%	7.831,58
Entitats metropolitanes	1.144.571,00	-0,90%	1.134.228,49	-33,64%	752.625,46
Aportacions comunitàries	37.140,50	-66,19%	12.557,88	398,83%	62.642,99
D'ens públics i societats mercantils de l'entitat local	-	-	-	-	13.530,00
Total	58.750.812,44	3,21%	60.634.309,92	-2,23%	59.283.842,81

L'aportació de l'Estat via fons de compensació (43.198.832,97 €), compensació per IAE (1.742.349,16 €), participació municipal en tributs de l'Estat (3.180.875,78 €) i altres aportacions (102.651,37 €), representa el 40,12% dels drets reconeguts totals de l'exercici. Ha augmentat respecte a l'exercici anterior en 786.264,42 € el que representa un increment del 1,66%.



Intervenció General

Descripció	Drets reconeguts nets
Fons complementari de finançament	43.198.832,97
Compensació IAE	1.742.349,16
Participació municipal en tributs de l'Estat (Man.6,25% PTE)	3.180.875,78
Altres transferències corrents de l'Admn. General de l'Estat	102.651,37
TOTAL	48.224.709,28

L'execució d'aquest capítol es caracteritza per comptar amb una quantitat important de modificacions de crèdit, bàsicament, generacions de crèdit per l'acceptació de subvencions no pressupostades. Concretament, el pressupost de capítol IV d'ingressos ha augmentat en 7.111.106,50 €.

Transferències corrents per serveis

Servei	Drets reconeguts			Variació %
	2017	2018	2019	
Subvencions no finalistes	45.113.903,31	44.773.958,49	45.422.872,12	1,45%
Alcaldia	444.042,45	350.910,39	467.461,70	33,21%
Serveis Interns	7.153.306,57	9.161.262,94	5.287.122,43	-42,29%
Serveis a la Persona	5.602.193,25	6.073.564,73	5.385.111,48	-11,34%
Serveis Territorials	437.366,86	215.197,34	2.367.717,80	1.000,25%
Tresoreria	-	59.416,03	353.557,28	495,05%
TOTAL	58.752.829,44	60.634.309,92	59.283.842,81	-2,23%

L'execució d'aquest capítol s'ha situat 3.495.211,82 € per sota de les previsions definitives, el que en termes relatius suposa un 94,43%.

Capítol 5: Ingressos patrimonials

L'evolució dels ingressos patrimonials és la següent:

Evolució dels ingressos patrimonials

	2017	% Variació	2018	% Variació	2019
Cànon i concessions administratives	327.869,50	90,65%	625.073,63	-69,44%	191.046,50
Interessos bestretes i préstecs concedits	13.486,40	-16,69%	11.235,07	-15,29%	9.517,15
Lloguer de béns immobles	150.965,51	-9,20%	137.069,61	2,28%	140.195,21
Interessos de dipòsits	8.837,73	-66,97%	2.919,37	-59,92%	1.170,15
Altres ingressos patrimonials	24.400,00	45,13%	35.412,40	-5,51%	33.460,00
Total	525.559,14	54,45%	811.710,08	-53,75%	375.389,01

A l'exercici 2019 els ingressos patrimonials s'han reduït en un 53,75 %. Cal comentar la disminució 69,44% que han sofert les concessions administratives que ve donat perquè l'exercici anterior es van liquidar les noves concessions del Mercat Sagarra i per això es van incrementar els ingressos en concepte de concessions. Per altra banda, cal fer esment la reducció dels interessos de dipòsits en un 59,92 % que va en relació a la situació actual de baixada de tipus d'interès.

4.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL:

Capítol 6: Alienació d'inversions reals

Durant l'exercici 2019 no hi ha hagut cap operació de venda de patrimoni de l'ajuntament.

Capítol 7: Transferències de capital

En l'exercici 2019 s'han reconegut drets per transferències de capital per un total de 5.419.964,14 euros, d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent.

Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions totals	Drets reconeguts
De l'Administració de l'Estat	-	561.209,59	561.209,59	-
De la Diputació de Barcelona	660.188,75	2.932.497,34	3.592.686,09	2.085.078,22
De la Generalitat de Catalunya	-	269.862,25	269.862,25	69.266,78
De la Unió Europea	4.173.557,14	4.917.568,47	9.091.125,61	1.784.196,27
De l'Àrea Metropolitana de Barcelona	1.344.116,32	3.290.773,23	4.634.889,55	1.481.422,87
Total	6.177.862,21	11.971.910,88	18.149.773,09	5.419.964,14

4.2 INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES

Capítol 8: Actius financers

Els drets reconeguts per actius financers deriven de reintegraments de crèdits al personal, per import de 122.393,45 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 2019 s'ha rebut l'ingrés per import de 1.864.892,55 € de l'operació de crèdit aprovada a l'exercici 2018. Per altra banda, durant l'exercici 2019 s'ha concertat una operació de crèdit a llarg termini per import de 10.236.680,31 € de la qual només s'ha disposat de 353.557,28€.

5. PRESSUPOST DE DESPESES

5.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES

5.1.1 DESPESA CORRENT:

Obligacions reconegudes per àrea organitzativa	Capítol de despesa				Total per àrees	%
	1. Personal	2. Béns i serveis	3. Despesa financera	4. Transf. corrents		
1. Alcaldia presidència	3.188.377,79	720.976,67	-	389.534,70	4.298.889,16	4,65%
2. SSII, Promoció econòmica, comerç, ocupació i ciutat	8.344.054,44	3.367.672,66	-	12.103.281,29	23.815.008,39	25,76%
3. Seguretat i ordre públic	6.140.657,48	1.296.098,60	-	-	7.436.756,08	8,05%



Intervenció General

5. Drets socials, infància, joventut i esports	6.999.145,28	5.795.271,91	-	6.095.867,88	18.890.285,07	20,44%
6. Educació	1.848.722,91	1.974.260,02	-	975.820,00	4.798.802,93	5,19%
7. Urbanisme, habitatge, medi amb. i ecologia, espai públic, via pública i civisme	5.488.833,97	23.372.688,42	2.516,87	265.359,98	29.129.399,24	31,51%
8. Secretaria, Intervenció, Defensor del ciutadà, tresoreria i recaptació	2.214.537,28	1.139.008,82	710.125,34	4.753,86	4.068.425,30	4,40%
Subtotal obligacions reconegudes	34.224.329,15	37.665.977,10	712.642,21	19.834.617,71	92.437.566,17	100,00%
Total Obligacions reconegudes per despeses corrents	92.437.566,17					

A efectes comparatius hem de fer constar que la despesa de productivitat està imputada íntegrament a l'àrea de Serveis Interns per import d' 1.309.156,83 euros per qüestions operatives d'imputació de la despesa.

El quadre següent mostra l'import de les obligacions reconegudes en l'exercici 2019 per operacions corrents que ascendeix a 92.437.566,17 euros, classificada en funció de l'àrea gestora i de la naturalesa de la despesa.

Capítol 1: Despeses de personal:

Les obligacions reconegudes per despeses de personal s'han incrementat respecte l'exercici 2018 en un 8,23%.

Evolució de les despeses de personal

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2016	% variació	2017	% variació	2018	% variació	2019
Capítol I	31.379.995,45	-1,06%	31.047.182,89	1,85%	31.622.253,09	8,23%	34.224.329,15

	2018	%variació	2019
Òrgans de govern i personal directiu	672.829,87	9,71%	738.174,24
Personal eventual	823.449,22	-6,06%	773.554,32
Persona funcionari	13.873.980,35	9,48%	15.189.056,89
Retribucions bàsiques	6.984.436,28	10,15%	7.693.470,24
Retribucions complementàries	6.889.544,07	8,80%	7.495.586,65
Personal laboral	6.216.869,79	-0,40%	6.191.886,21
Laboral fixe	5.674.808,28	-0,05%	5.671.899,53
Laboral temporal	542.061,51	-4,07%	519.986,68
Altres personal	1.314.204,17	2,51%	1.347.153,32
Incentius al rendiment	1.869.618,52	29,00%	2.411.755,61
Productivitat	1.305.088,01	0,31%	1.309.156,83
Gratificacions	564.530,51	95,31%	1.102.598,78
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'empresa	6.851.301,17	10,53%	7.572.748,56
Quotes socials	6.617.331,39	11,13%	7.353.895,05
Prestacions socials	152.835,80	7,58%	164.420,29
Despeses socials de personal	81.133,98	-32,91%	54.433,22



Intervenció General

- Respecte a la despesa executada per concepte de gratificacions extraordinàries, hi ha hagut un increment 95,31 % respecte als valors de l'exercici 2018. Així, el volum total d'hores extres i gratificacions ha estat de 1.102.598,78, sent un 88,63% corresponent a l'Àrea de Seguretat i Ordre Públic, derivat d'hores extraordinàries del servei de policia local.
- Cal mencionar la disminució de les despeses socials de personal que s'han reduït en un 32,91 %. Aquestes disminucions venen donades perquè el nombre de treballadors que han obtingut premis d'antiguitat ha estat inferior al d'exercicis anteriors.

Capítol 2: Despesa en béns i serveis

La despesa en béns i serveis corrents s'ha incrementat en un 0,15% respecte a l'exercici 2018. No obstant, a 31 de desembre de 2019 resten factures derivades d'adquisicions de béns i prestacions de serveis pendents d'aplicar a pressupost, per import de 551.799,73 €, i s'han imputat al pressupost 2018 187.420,13 € que van quedar pendents d'imputar al pressupost 2018, per la qual cosa l'increment real de la despesa de capítol 2 és del 1,12%.

En aquest capítol, l'execució ha estat del 86,51% dels crèdits definitius, el que posa de manifest que a 31 de desembre de 2019, un 13,49% (5.875.337,08 €) dels crèdits definitius no han esdevingut obligacions reconegudes.

Evolució de les despeses en béns i serveis

CAPÍTOL 2

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2016	% variació	2017	% variació	2018	% variació	2019
Capítol II	31.924.900,03	20,54%	38.483.684,80	-2,28%	37.608.050,11	0,15%	37.665.977,10

	2018	% variació	2019
Arrendaments i cànon	661.657,45	71,59%	1.135.343,47
Arrendament de terrenys i béns naturals	-	-	797,00
Arrendaments d'edificis i altres construccions	259.938,55	-2,52%	253.391,93
Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilitatge	388.336,68	111,06%	819.611,38
Arrendament de material de transport	-	-	27.132,54
Arrendament de mobiliari i estris	-	-	544,50
Arrendaments d'equips per a processos d'informació	11.949,86	24,53%	14.880,94
Arrendaments d'altre immobilitzat material	1.432,36	1225,45%	18.985,18
Reparacions, manteniment i conservació	5.666.793,83	-17,59%	4.669.928,57
Infraestructures i béns naturals	3.237.440,50	-26,47%	2.380.542,59
Edificis i altres construccions	1.388.235,57	-23,18%	1.066.379,92
Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	693.088,18	-5,33%	656.145,04
Elements de transport	63.398,13	34,73%	85.417,84
Mobiliari	20.629,44	209,95%	63.941,90
Equips per a processos d'informació	256.938,22	60,42%	412.190,26
Altres	7.063,79	-24,81%	5.311,02
Material, subministrament i altres	31.222.366,34	1,77%	31.775.670,81
Material d'oficina	264.350,47	20,92%	319.640,51
Subministraments	3.711.127,90	-1,24%	3.665.019,61



Intervenció General

Comunicacions	650.100,54	-46,46%	348.079,37
Transports	500.628,93	9,75%	549.434,22
Assegurances	455.281,85	-22,36%	353.477,95
Tributs	4.184,74	-9,73%	3.777,46
Despeses diverses	1.199.950,26	2,68%	1.232.159,57
Treballs realitzats per altres empreses i professionals	24.436.741,65	3,55%	25.304.082,12
Indemnitzacions per raó de servei	57.232,49	48,58%	85.034,25
Dietes	37.170,97	56,99%	58.356,47
Locomoció	907,44	1007,14%	10.046,65
Altres	19.154,08	-13,17%	16.631,13

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

- L'increment d'un 71,59 % dels arrendaments i cànon que principalment es deu a la despesa realitzada per llogar totes les infraestructures necessàries per la realització de la Festa Major d'Estiu.
- La disminució de les comunicacions en un 46,46 % es deu a que durant l'exercici 2018 es va adjudicar el nou contracte de telecomunicacions que es trobava en continuïtat i per tant en aquell moment es va realitzar la convalidació del servei fins aquell moment, fet que va produir un increment extraordinari de la despesa a l'exercici anterior però que durant aquest any ja no existeix.
- En quant a les variacions del manteniment comentar que malgrat son bastant significatives venen donades per una correcta imputació pressupostària que ha provocat que aquestes aplicacions pressupostàries reflexin la despesa real executada per aquests conceptes.
- Pel que fa a l'increment del 48,58 % de les dietes comentar que ve motivat principalment per a la correcta imputació realitzada a través de bestretes de caixa fixa, ja que en anteriors exercicis totes les despeses incloses en bestretes s'imputaven a l'aplicació d'altres despeses però durant l'exercici 2019 s'han imputat correctament atenent la seva naturalesa econòmica.

Pel que fa a les despeses de consums, durant l'exercici 2019 s'han tramitat modificacions de crèdit per import 220.159,60 € dels quals 115.995,54 provenen del Fons de Contingència, que per mitjà de les bases d'execució està previst emprar-lo i que s'ha destinat per aquesta finalitat.

Ara, un cop coneguda la liquidació de les despeses per consums de l'exercici 2019, amb saldos de crèdit disposat de 469.691,95 €, i factures pendents d'aplicar per import de 33.483,57 €, es posa de manifest que ha hagut un sobrant de 436.208,38 €.

Descripció	PRESSUPOST 2019				Mitjana ORN 2015- 2017
	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes	
Energia elèctrica	2.160.000,00	-36.127,13	2.123.872,87	1.750.228,17	2.225.579,50
Aigua	391.000,00	69.093,93	460.093,93	483.355,73	355.837,21
Gas	407.000,00	174.869,53	581.869,53	397.238,92	420.482,03
Aigua via pública, rec i fonts	142.000,00	12.323,27	154.323,27	219.644,83	202.963,17
TOTAL	3.100.000,00	220.159,60	3.320.159,60	2.850.467,65	3.204.861,91

Intervenció General

Capítol 3: Despesa financera

La despesa financera s'ha reduït en un 23,60 % situant-se per sota de la mitjana del període 2016-2018 i es deu a les successives amortitzacions de capital efectuades des de l'exercici 2014.

Cal mencionar la reducció dels interessos de demora que s'han reduït un 73,85 % envers l'exercici anterior. Aquesta disminució ve motivada perquè a l'exercici 2017 es va adjudicar el contracte de manteniment de l'enllumenat públic que es trobava en continuïtat fins aquell moment i per tant es va regularitzar la situació. El temps que aquest contracte va estar en continuïtat no s'abonava cap factura, malgrat el servei es continuava prestant, el que va provocar que una vegada adjudicat el nou contracte es van abonar els serveis prestats i l'empresa afectada va demanar els corresponents interessos de demora que es van abonar a l'exercici 2018 cosa que va incrementar els interessos de demora aquell exercici però que al 2019, al no existir aquest fet s'han reduït considerablement.

Evolució de les despeses financeres

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2016	% variació	2017	% variació	2018	% variació	2018
Capítol III	1.409.386,28	-18,66%	1.146.371,56	-18,63%	932.791,31	-23,60%	712.642,21

	2018	% variació	2019
De préstecs i altres operacions financeres en euros	456.210,20	-25,66%	339.147,16
Interessos	455.791,13	-25,59%	339.147,16
Altres despeses financeres de préstecs i altres operacions financeres en euros	419,07	-100,00%	-
Interessos de demora i altres despeses financeres	476.581,11	-21,63%	373.495,05
Interessos de demora	19.543,06	-73,85%	5.110,07
Operacions d'intercanvi financer	457.038,05	-19,40%	368.384,98

Capítol 4: Transferències corrents

Les transferències corrents s'han reduït un 12,52 % respecte a l'exercici 2018, el que en termes absoluts suposa 2.838.543,80 euros.

Aquesta disminució ve principalment donat pels següents motius:

- Les transferències tant a favor de Grameimpuls com a Gramepark s'han reduït un 21,77 % i 26,20 % respectivament. Aquestes transferències venen justificades per la subvencions que rep Grameimpuls de diversos organismes però que son canalitzades a través de l'Ajuntament i per altra banda les aportacions municipals a favor de les empreses municipals.
- La Subvenció del dèficit d'explotació concessionari SAD s'ha reduït en un 0,82 %, per la qual cosa la despesa es manté estable respecte exercicis anteriors.
- Pel que fa a les transferències a famílies i institucions sense ànim de lucre comentar la disminució que han sofert les transferències Serveis Socials i els Fons d'ajuts socials, que s'han reduït en un 63,54 % i 41,62 %, respectivament.



Intervenció General

Evolució de les transferències corrents

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2016	% variació	2017	% variació	2018	% variació	2019
Capítol IV	19.037.142,25	16,13%	22.107.368,21	2,56%	22.673.161,51	-12,52%	19.834.617,71

	2018	% variació	2019
Transferències a PMM	430.831,10	7,45%	462.924,14
Transferències a Grameimpuls	7.791.489,21	-21,77%	6.095.571,10
Transferències a Gramepark	1.381.343,59	-26,20%	1.019.490,18
Transferències a entitats locals	4.811.155,79	0,65%	4.842.543,21
AMB	4.493.552,22	0,79%	4.528.885,89
Consells Comarcals	95.666,74	-5,38%	90.520,70
A altres entitats que agrupen municipis	23.637,13	4,82%	24.776,92
A Consorcis	198.299,70	0,03%	198.359,70
Subvenció dèficit explotació concessionari SAD	2.752.467,60	-0,82%	2.729.999,91
A famílies i institucions sense ànim de lucre	5.485.731,26	-14,61%	4.684.089,17
Transferències Serveis Socials	815.765,09	-63,54%	297.432,47
Fons d'ajuts socials	2.544.167,88	-41,62%	1.485.307,47
Transferència a les famílies per l'adquisició de llibres	778.270,00	-2,00%	762.710,00
Transferència a les famílies per l'adquisició d'ordinadors	157.950,00	27,73%	201.750,00
Altres	1.189.578,29	62,82%	1.936.889,23

5.1.2 DESPESA DE CAPITAL

Capítols 6: Inversions

La previsió inicial era de 9.157.519,53 € i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 28.769.901,00 € degut a la incorporació de romanents de crèdit, a generacions de crèdit per la recepció de subvencions i transferències d'altres aplicacions. D'aquesta forma, la previsió definitiva s'ha situat en 37.927.420,53 €.

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

	2018	% variació	2019
Inversió en nova infraestructura i béns destinats a l'ús general	791.536,75	159,87%	2.056.981,13
Inversió en terrenys	58.263,41	1.113,43%	706.987,71
Altres inversions noves en infraestructures i béns destinats a l'ús general	733.273,34	84,11%	1.349.993,42
Inversió de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	8.819.255,31	-26,34%	6.496.089,95
Inversió en terrenys	143.737,61	-67,79%	46.301,19
Altres inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general	8.675.517,70	-25,66%	6.449.788,76
Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	718.105,16	6,18%	762.473,38
Terrenys i béns naturals	-	-	-
Edificis i altres construccions	277.917,20	-76,67%	64.847,07
Maquinaria, instal·lacions i utilatge	109.283,61	10,75%	121.032,00
Elements de transport	49.235,96	146,99%	121.605,58
Mobiliari	110.790,34	-38,60%	68.020,26
Equips per a processos d'informació	157.993,97	25,39%	198.112,52
Projectes complexos	3.993,00	4.386,61%	179.150,40
Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis	8.891,08	9,16%	9.705,55



Intervenció General

Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	1.748.951,77	282,07%	6.682.247,37
Terrenys i béns naturals	-	-	-
Edificis i altres construccions	1.740.879,28	281,08%	6.634.092,79
Maquinaria, instal·lacions i utilitatge	-	-	1.080,53
Elements de transport	-	-	-
Mobiliari	8.072,49	483,14%	47.074,05
Equips per a processos d'informació	-	-	-
Projectes complexos	-	-	-
Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis	-	-	-
Despesa en inversions de caràcter immaterial	45.033,87	-100,00%	-
Despesa en inversions de caràcter immaterial	1.037,67	-100,00%	-
Despesa en aplicacions informàtiques	43.996,20	-100,00%	-
Quotes netes d'interessos per operacions d'arrendaments financer ("leasing")	-	-	-
Inversions gestionades per altres ens públics	-	-	-
Despesa en inversions de béns patrimonials	43.955,27	-45,11%	24.127,84
Terrenys i béns naturals	-	-	-
Edificis i altres construccions	43.955,27	-45,11%	24.127,84
Altres despeses en inversions de béns patrimonials	-	-	-
TOTAL	12.166.838,13	31,69%	16.021.919,67

En quant a les variacions comentar:

- Les inversions en terrenys que correspondrien a expropiacions s'han incrementat en un 1.113,43%, el que suposa una increment de la despesa de 648.724,30 €, encara que no és una quantitat molt significativa ja que l'exercici anterior pràcticament no hi varen haver expropiacions i per tant el canvi no ha estat tant important.
- Pel que fa a les altres inversions noves en infraestructures i béns destinats a l'ús general s'han incrementat en un 84,11 %, procedent de les obres del projecte de remodelació dels entorns del Museu Torre Balldovina i del Molí d'En Ribé i de les diferents campanyes de pavimentació realitzades durant l'exercici.
- Per altra banda, les inversions de reposició associades al funcionament operatiu dels serveis s'ha incrementat en un 282,07%, principalment per les obres del projecte de rehabilitació i canvi d'ús a centres de polítiques d'ocupació al Pavelló B de l'Esperit Sant i per altra banda a les obres de reforma interior de l'edifici CIBA per a centre d'economia social, solidària i feminista (Fase A).

Capítols 7: Transferències de capital

La previsió inicial era de 3.145.715,27 € i s'ha vist modificada al llarg de l'exercici en 2.438.082,30 € degut principalment a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior pel projecte de rehabilitació de l'antiga escola Miguel Hernández per a habitatges.

En quant a les transferències a empreses privades es deu a la subvenció de les obres de millora de les piscines de Can Zam.

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



Intervenció General

	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit total	Obligacions reconegudes
Transferències a Gramepark	3.000.000,00	2.172.355,76	5.172.355,76	4.729.329,80
Transferències a Grameimpuls	-	-	-	-
Transferències a empreses privades	145.715,27	76.130,68	221.845,95	144.046,78
Transferències famílies e institucions sense ànim de lucre	-	189.595,86	189.595,86	158.684,26
TOTAL	3.145.715,27	2.438.082,30	5.583.797,57	5.032.060,84

5.2 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. Durant l'exercici s'ha vist modificat per un import total de 2.796.145,95 € (finançat amb romanent líquid de tresoreria) que han estat destinats a una aportació patrimonial a l'empresa municipal Gramepark, per tal d'amortitzar anticipadament préstecs, tal i com preveu l'article 32 de la llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Capítol 9: Passius financers

El capítol IX de despeses s'ha modificat en 4.232.512,80 € principalment per l'amortització total anticipada de dos préstecs del Banc Santander, tal i com requereix la llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Per altra banda, i a data de tancament resten 79.764,76 euros que no han esdevingut obligació reconeguda al llarg de l'exercici, sent el total d'obligacions reconegudes de 8.857.174,04 €.

6. TRESORERIA

Tal i com es desprèn de l'acta d'arqueig els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre de 2019 s'han situat en 18.246.520,23 euros. Durant tot l'exercici la Tresoreria ha disposat de fons líquids suficients per atendre tots els pagaments en termini, fet que ha permès que no fos necessària la concertació d'operacions a curt termini.

A 31 de desembre de 2019 hi ha 3.826.688,26 euros que han estat atorgats a l'empresa municipal Grameimpuls S.A. com 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 a finançar la seva activitat, per tal que disposi de la tresoreria necessària per efectuar els pagaments que se'n deriven d'aquestes actuacions subvencionades, tenint en compte que aquestes operacions de tresoreria s'aniran cancel·lant en la mesura que Grameimpuls presenti la justificació de cada subvenció a l'entitat atorgant.

Durant l'exercici 2019 es van ingressar 1.170,15 euros d'ingressos financers per una imposició a termini realitzada a 2018 que restava pendent de liquidar. Al llarg de 2019 ja no s'han concertat noves impositcions, no podent-se rendibilitzar els saldos que l'Ajuntament té als comptes bancaris; la causa és que les entitats financeres ja no ofereixen aquests dipòsits pels nivells actuals de l'euríbor, i de fet, la tendència futura probable és la contrària, que els saldos positius acabin generant comissions bancàries.

6.1. TERMINI MIG DE PAGAMENT

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

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

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

El termini de pagament durant 2019, 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	12.555.476,98	47,78
Segon	13.680.081,30	36,46
Tercer	8.695.817,19	37,36
Quart	14.177.239,75	38,39
Mitjana anual terminis de pagament		40 dies

Per mitjà del RD 635/2014 es va desenvolupar el càlcul del període mig de pagament (PMP) a proveïdors de les Administracions Públiques, amb la finalitat de mesurar el retard del pagament del deute comercial en termes econòmics, diferent del període legal de pagament a que fa referència la Llei de contractes i la de morositat, i en desenvolupament de la LLOEPSF. Aquesta metodologia de càlcul es va modificar amb el RD 1040/2017.

Actualment doncs, el termini mitjà de pagament (PMP) s'ha establert com el nombre de dies naturals transcorreguts des de l'aprovació del documents que acreditin la conformitat amb els béns o serveis prestats i d'acord amb l'article 45.5 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2019, el procediment d'acceptació de comprovació dels béns o serveis prestats, correspon a la data d'aprovació de l'obligació reconeguda tant en certificacions d'obra com en altre tipus de béns o serveis lliurats, fins a la data de pagament material per part de l'administració.

Així el termini mitjà de pagament (PMP) de l'Ajuntament durant l'any 2019 ha sigut el que seguidament es detalla:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT-PMP
Gener	25,60	29,21	25,83
Febrer	24,47	19,24	21,00
Març	14,92	11,68	13,56
Abril	12,48	9,96	11,59
Maig	14,01	10,16	12,26



Intervenció General

Juny	13,83	11,75	13,24
Juliol	12,58	9,23	11,33
Agost	10,22	10,76	10,34
Setembre	10,91	12,55	11,49
Octubre	10,62	11,48	10,86
Novembre	13,59	6,90	10,26
Desembre	10,66	20,77	16,97
Mitjana anual PMP Ajuntament	14,49	13,64	14,06

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, les dades són les que es mostren a continuació:

MES	TERMINI MITJÀ DE PAGAMENT - PMP				Termini de pagament global - PMP grup
	AJUNTAMENT	PMM	GRAMEPARK,SA	GRAMEIMPULS,SA	
Gener	25,83	29,67	13,11	17,02	25,44
Febrer	21,00	31,37	18,80	18,28	20,79
Març	13,56	12,07	19,19	16,37	13,76
Abril	11,59	20,28	21,71	27,13	12,35
Maig	12,26	7,47	11,63	7,65	12,11
Juny	13,24	8,81	8,74	11,62	12,92
Juliol	11,33	12,53	8,74	17,23	11,27
Agost	10,34	0	26,58	15,52	11,32
Setembre	11,49	0	5,71	19,30	11,31
Octubre	10,86	0	12,79	11,50	10,95
Novembre	10,26	12,33	15,24	9,58	10,42
Desembre	16,97	8,68	12,01	14,46	16,85
Mitjana PMP	14,06	11,93	14,52	15,47	14,12

Tal i com s'observa es varen complir els terminis legals de pagament, PMP global, en tots els mesos.

6.2. ENDEUTAMENT

6.2.1 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.

Intervenció General

L'anualitat teòrica a 31 de desembre de 2019 és de 2.987.788,94 euros.

6.2.1 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 2019.

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 16.276.469,12 €, essent la ràtio legal d'estalvi net (RLEN) de 14,52 %. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2019, els ingressos corrents de l'Ajuntament són suficients per fer front a les despeses corrents i a les amortitzacions de capital dels préstecs concertats.

Anualitat teòrica a
31/12/2019

Préstec	Entitat	Deute viu (disposat + formalitzat) a 31/12/2019	Vida residual	Tipus contractat	Tipus actual	Import anualitat constant
1995 / 1 / LLOGUE	INCASÒL	85.261,48 €	5,00	0,00%	0,00%	17.052,30 €
1999/1/BCL	BBVA	3.878.385,55 €	3,00	Tipus Fixe a 6.49 %	6,49%	1.464.114,92 €
2006/1/CMAD	Bankia	3.489.710,10 €	7,00	(Mitjana Euribor 3M + 0.05)-Floor -0.05 sobre Mitjana Euribor 3M	0,00%	498.530,01 €
2009/1/CBADAJ	IberCaja	409.090,84 €	2,00	Euribor 3M + 1	0,612%	206.425,06 €
2010/1/CCAT	BBVA CATALUNYA CAIXA	129.161,16 €	1,00	Euribor 3M + 1.9	1,51%	131.111,49 €
2017/01/SABAD	Banc Sabadell	3.504.461,28 €	8,00	(Euribor 3M + 0.684)-Floor -0.684 sobre Euribor 3M	0,301%	444.011,96 €
2018/1/BSAB	Banc Sabadell	1.762.044,94 €	9,00	(Euribor 3M + 0.554)-Floor -0.554 sobre Euribor 3M	0,164%	197.391,70 €
2019/1/BBVA	BBVA	9.883.123,03 €	10,00	Euribor 3M + 0.62	0,23%	1.000.857,54 €
Total		23.141.238,38 €				3.959.494,97 €

1. DRN (CAPÍTOLS 1 a 5)	112.679.136,68
2. Ingressos per operacions corrents afectades	602.638,00
3. ORN (1,2,4)	92.137.998,58
4. ORN finançades amb RLT (1,2,4)	297.463,99
I. ESTALVI BRUT (1 - 2 - 3 + 4)	20.235.964,09
Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	3.959.494,97
II. ESTALVI NET	16.276.469,12
RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN) = II/(1-2)	14,52%

6.2.1 b) Estalvi net per a entitats comptabilitat empresarial:

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

6.2.2 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 es defineix cada any 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 **2019**, cal remetre's DF 31 de la Llei 17/2012, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, 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** en l'exercici immediat anterior, 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, prohibint-se les noves operacions amb una **ràtio superior al 110%**.

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 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 2019 el deute viu és de **39.727.423,62** euros que es compona de:

- **23.141.238,38** euros de l'Ajuntament per operacions de crèdit a llarg termini.
- **16.586.185,24** 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	2016	2017	2018	2019
Ingressos consolidats (<i>any-1</i>)	102.460.797,98	107.350.144,70	114.206.377,11	121.706.557,23
Deute viu Ajuntament	35.243.866,09	22.460.777,25	19.900.028,41	13.258.115,35
Operacions a curt termini de l'Ajuntament	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions de Gramepark avalades per l'Ajuntament	0,00	0,00	0,00	0,00



Intervenció General

Resta d'operacions d'endeutament de Gramepark	34.932.507,76	28.075.543,83	22.709.368,10	16.586.185,24
Deute Ajuntament i Gramepark pendent de disposar	0,00	4.061.008,17	1.864.892,55	9.883.123,03
Deute total	70.176.373,85	54.597.329,25	44.474.289,06	39.727.423,62
Ràtio legal deute viu	68,49%	50,86%	38,94%	32,64%
Liquidació negativa PMTE	11.114.154,37	10.373.210,65	9.632.266,93	8.891.323,21
Deute total	81.290.528,22	64.970.539,90	54.106.555,99	48.618.746,83

D'aquestes dades es desprèn que es manté la tendència de reducció del nivell d'endeutament experimentat en els últims anys, atès que la ràtio d'endeutament consolidat per a 2019 s'ha situat en un **32,64%**, dada molt per sota dels límits que estableix actualment la normativa com a topall per a sol·licitar nou endeutament a llarg termini en règim d'autorització.

En conclusió, l'Ajuntament i els seus ens compleixen amb el principi de sostenibilitat financera establert a la LOEPSF.

7. EXERCICIS TANCATS

7.1 INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS

El quadre següent mostra l'execució total dels drets provinents d'exercicis tancats anteriors a 2019.

Execució exercicis tancats d'ingressos

	Inicial	Anul·lats i cancel·lats	Recaptat	Pendent
Total tancats	24.201.680,03 €	1.867.827,67 €	5.838.448,51 €	16.495.403,85 €

El saldo final de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 16.495.403,85 €, procedents en un 26,27% de l'exercici 2018, en un 20,14% del 2017, en un 16,12% del 2016 i en un 7,04 del 2015. 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 2015 i anteriors.

Composició del pendent de cobrament d'exercicis tancats

EXERCICI	CAPÍTOL D'INGRÉS	IMPORT
2018	26,27%	4.333.712,72
	Capítol I. Impostos directes	1.572.290,05
	Capítol II. Impostos indirectes	43.253,76
	Capítol III. Taxes i altres ingressos	2.516.551,52
	Capítol IV. Transferències corrents	-
	Capítol V. Ingressos patrimonials	199.166,15
	Capítol VI. Alienació inversions reals	-
	Capítol VII. Transferències de capital	-
	Capítol VIII. Actius financers	2.451,24
2017	20,14%	3.322.931,93



Intervenció General

Capítol I. Impostos directes		1.105.046,52
Capítol II. Impostos indirectes		12.220,23
Capítol III. Taxes i altres ingressos		2.156.573,35
Capítol IV. Transferències corrents		-
Capítol V. Ingressos patrimonials		48.665,62
Capítol VI. Alienació inversions reals		-
Capítol VII. Transferències de capital		-
Capítol VIII. Actius financers		426,21
2016	16,12%	2.659.867,16
Capítol I. Impostos directes		915.797,93
Capítol II. Impostos indirectes		2.359,62
Capítol III. Taxes i altres ingressos		1.714.342,78
Capítol IV. Transferències corrents		-
Capítol V. Ingressos patrimonials		26.981,86
Capítol VI. Alienació inversions reals		188,71
Capítol VII. Transferències de capital		-
Capítol VIII. Actius Financers		196,26
2015	7,04%	1.160.558,27
Capítol I. Impostos directes		697.122,70
Capítol II. Impostos indirectes		2.337,20
Capítol III. Taxes i altres ingressos		429.030,07
Capítol IV. Transferències corrents		-
Capítol V. Ingressos patrimonials		32.068,30
Capítol VI. Alienació inversions reals		-
Capítol VII. Transferències de capital		-
Capítol VIII. Actius Financers		-
Anys anteriors	30,42%	5.018.333,77
TOTAL DRETS PENDENTS		16.495.403,85

7.2 DESPESES D'EXERCICIS TANCATS

El quadre següent mostra l'execució total de les obligacions (O i R) provinents d'exercicis tancats anteriors a 2019.

Execució d'exercicis tancats de despeses

	Inicial	Modificacions i anul·lacions	Prescripcions	Pagaments	Pendent
Total tancats	16.231.329,27	-1.329,89	0,00	11.690.700,68	4.539.297,70

El saldo final d'obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats és de 4.539.298,70 €

8. DETERIORAMENT DE VALOR DELS CRÈDITS

El càlcul del deteriorament de valors dels crèdits, "provisió per insolvències" ve regulat per l'article 46 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2019, aplicable per a l'Ajuntament de Santa Coloma així com pels seus organismes autònoms, es basa en el criteri recollit a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (afegit per conducte de la Llei 27/2013 de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local)

No obstant això, s'ha de tenir en compte la nota informativa sobre la llei de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre l'aplicació de l'article 193 bis del

Intervenció General

TRLRHL, que en conclusió, diu que no s'haurien de tenir en compte els drets de difícil o impossible recaptació que correspongui a obligacions reconegudes per altres Administracions Públiques a favor dels ens locals, ni tampoc aquells altres sobre els quals existeixi alguna garantia que es pugui executar en el cas d'incompliment pel deutor de l'entitat local de les obligacions que hagi contret amb ella.

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

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2019	9.167.853,63	0%	0,00
2018	4.333.712,72	25%	1.083.428,18
2017	3.322.931,93	25%	830.732,98
2016	2.659.867,16	50%	1.329.933,58
2015	1.160.558,27	75%	870.418,70
2014	1.485.898,06	75%	1.114.423,55
2013 i anteriors	3.179.586,34	100%	3.179.586,34
TOTAL	25.310.408,11		8.408.523,34

Per altra banda, cal fer esment a l'apartat 11 de la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2019 emesa per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en el qual recomana, que quan l'Ajuntament no hagi establert un sistema raonable per quantificar l'estimació del dubtós cobrament, utilitzi la següent escala de percentatges:

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

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

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2019	6.872.855,48	10%	687.285,55
2019 multes	2.294.998,15	50%	1.147.499,08
2018	2.669.656,48	30%	800.896,94
2018 multes	1.664.056,24	50%	832.028,12
2017	3.322.931,93	60%	1.993.759,16
2016	2.659.867,16	90%	2.393.880,44
2015 i anteriors	5.826.042,67	100%	5.826.042,67
TOTAL	25.310.408,11		13.681.391,96

Com es pot observar, aplicant el criteri establert a la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2019 l'import de la provisió seria bastant més elevat, per la qual cosa, s'adverteix que utilitzar els percentatges mínims establerts a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals podria no ser el criteri més adequat.

9. RESULTAT PRESSUPOSTARI

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

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

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

Resultat pressupostari de l'exercici 2019:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	112.247.967,87	92.437.566,17	19.810.401,70
b. Operacions de capital	5.419.964,14	21.053.980,51	-15.634.016,37
1. Total operacions no financeres (a+b)	117.667.932,01	113.491.546,68	4.176.385,33
c. Actius Financers	122.393,45	2.904.370,01	-2.781.976,56
d. Passius Financers	2.218.449,83	8.857.174,04	-6.638.724,21
2. Total operacions financeres (c+d)	2.340.843,28	11.731.544,05	-5.244.315,44
Resultat pressupostari	120.008.775,29	125.253.090,73	-5.244.315,44
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			7.464.824,64
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			17.495.853,70
Desviacions de finançament positives de l'exercici			9.533.055,55
Resultat pressupostari ajustat			10.183.307,35

El resultat pressupostari per a l'exercici 2019 abans d'ajustar és de -5.244.315,44 €. 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 10.183.307,35 €.

Evolució del resultat pressupostari:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Resultat pressupostari	4.622.100,19	5.201.597,17	10.357.884,20	16.092.655,91	9.215.563,81	10.183.307,35

Com es pot observar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'any 2019 s'ha incrementat en 967.743,54 € el que representa un augment respecte al resultat pressupostari de l'any 2018 del 10,50%

10. 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 2019. Indica si els fons líquids a tresoreria i els drets que l'ajuntament té pendents de cobrar són suficients per fer front a les obligacions que ha de pagar.

Intervenció General

El romanent de tresoreria total s'ajusta en primer terme per l'import dels drets pendents de cobrar que es consideren de dubtós cobrament, és a dir, en l'import de la provisió per 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 2019:

Fons líquids de tresoreria	18.246.520,23
Drets pendents de cobrament	31.935.642,71
Pressupost Corrent	11.346.400,29
Pressupost Tancat	16.495.403,85
Operacions no pressupostàries	4.093.838,57
Obligacions pendents de pagament	26.238.764,11
Pressupost Corrent	16.119.807,81
Pressupost Tancat	4.539.298,70
Operacions no pressupostàries	5.579.657,60
Partides pendents d'aplicació	-721.807,76
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	726.138,96
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	4.331,20
Romanent líquid de tresoreria	23.221.591,07
Saldos de dubtós cobrament	8.408.523,34
Excés de finançament afectat	8.849.602,40
Romanent líquid per a despeses generals	5.963.465,33

Evolució del romanent de tresoreria:

RTDG	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	1.121.404,31	7.544.971,55	16.194.405,69	14.679.698,48	12.000.591,75	5.963.465,33

10.1 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 2019, 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	946,95
SSII, Promoció Econòmica, Comerç, Ocupació i Promoció Ciutat	Sense consignació pressupostària	66.218,34
Seguretat i ordre públic	Sense consignació pressupostària	10.515,96
Drets socials, infància, joventut i esports	Sense consignació pressupostària	141.631,96
Educació	Sense consignació pressupostària	292.898,83
Urbanisme, Habitatge, Medi Ambient i Ecologia Urbana, Espai Públic, Via Pública i Civisme	Sense consignació pressupostària	41.769,43
Total		553.981,47

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 32 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic 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.

11. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES

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

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

- Renovació instal·lacions enllumenat públic
- Projecte i obra carrer Milà i Fontanals
- Climatització escola Municipal de Música
- Millora sistemes i instal·lacions sala 092 Policia Local
- Rehabilitació de façanes i cobertes de l'antiga fàbrica de la CIBA per ubicar el centre d'economia social solidària i feminista.
- Barris per a vianants BV22/BV23
- Renovació xarxa de radiocomunicacions i terminals de ràdio
- Rehabilitació CIBA per dependències municipals
- Adequació edifici Rafael de Casanova 85-89 per servei convivència
- Renovació clavegueram carrer Pedró

De totes les inversions esmentades s'ha demanat informe corresponent als responsables municipals, dels quals, s'ha rebut l'informe de verificació anual a excepció de les obres de millora de sistemes i instal·lacions de la sala 092 de la Policia Local i de la renovació de la xarxa de radiocomunicacions i terminals de ràdio. Aquests documents, que obren a l'expedient hauran d'exposar-se a la pàgina Web de l'Ajuntament tal i com estableix la disposició addicional setzena, apartat sisè del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de Hisendes Locals.

Pel que fa a l'execució realitzada durant aquest exercici 2019, està detallada al quadre següent:

Descripció inversió financerament sostenible	Aplicació econòmica	Grup de Programa de despesa	ORN 2019 amb càrrec a superàvit 2017 i anterior
Conservació i manteniment del conjunt d'instal·lacions de enllumenat (Bloc 2)	6190001	165	272.506,42
Urbanització carrer Milà i Fontanals Lot 2	6190001	153	22.790,99
Urbanització carrer Milà i Fontanals Lot 1	6190001	153	128.303,29
Direcció d'execució de les obres de reurbanització cr. Milà i Fontanals (fase 1) i cr. Doctor Pagès (fase 2)	6190001	153	2.145,29
Coordinació de seguretat i salut de les obres de reurbanització cr. Milà i Fontanals (fase 1) i cr. Doctor Pagès (fase 2)	6190001	153	822,92



Intervenció General

Direcció de les obres de reurbanització cr. Milà i Fontanals (fase 1) i cr. Doctor Pagès (fase 2)	6190001	153	1.924,65
Reforma del Centre de control i operació de la Policia Local (Sala 092).	6270000	132	54.379,08
Reforma interior de l'edifici Ciba a centre d'economia Social Solidària i Feminista	6320000	231	423.078,07
Execució de la instal·lació de fibra òptica corporativa per al CIRD	6320000	231	1.677,60
Remodelació de la plaça d'en Baró	6190001	171	11.751,87
Obres del carrer Major a la plaça Olimpo	6190001	153	1.062,00
Redacció projecte executiu cr Baro	6190001	153	493,36
Direcció d'obra i coordinació SiS de les obres de reforma d'un tram del carrer Major	6190001	153	79,94
Direcció d'obres del projecte de rehabilitació de façanes i cobertes de la CIBA	6320000	231	15.825,41
Coordinació de seguretat i salut del projecte de rehabilitació de façanes i cobertes de la CIBA	6320000	231	4.763,50
Obres del projecte de rehabilitació de façanes i cobertes de la CIBA	6320000	231	614.405,05
Adequació edifici Rafael de Casanova 85-89 per a servei de convivència	6320100	933	332.607,03
Coordinació de SiS adequació edifici Rafael de Casanova 85-89 para servei de convivència	6320100	933	3.436,40
Direcció d'obra adequació edifici Rafael de Casanova 85-89 para servei de convivència	6320100	933	13.757,70
Subministrament i instal·lació d'una rampa metàl·lica a l'edifici de Rafael Casanovas, 85	6320100	933	2.200,99
TOTAL			1.908.011,57

12. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

12.1 CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT

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

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

VARIABLE	IMPORT
a) Ingressos no financers (Capítols 1 a 7)	117.667.932,01
Capítol 1	35.318.220,33
Capítol 2	4.084.773,34
Capítol 3	13.185.742,38
Capítol 4	59.283.842,81
Capítol 5	375.389,01
Capítol 6	-
Capítol 7	5.419.964,14
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)	2.340.843,28
Capítol 8	122.393,45
Capítol 9	2.218.449,83
I. Ingressos totals (a+b)	120.008.775,29
c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)	113.491.546,68
Capítol 1	34.224.329,15



Intervenció General

Capítol 2	37.665.977,10
Capítol 3	712.642,21
Capítol 4	19.834.617,71
Capítol 6	16.021.919,67
Capítol 7	5.032.060,84
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)	11.761.544,05
Capítol 8	2.904.370,01
Capítol 9	8.857.174,04
II. Despeses totals (c+d)	125.253.090,73

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2019 = a) - c)		4.176.385,33
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-1.742.973,09
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	-55.504,43
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-1.671.010,46
	(+)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	
	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	457.086,95
	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	-366.561,34
	Adquisicions amb pagament ajornat	
	Arrendament financer	
	Contractes d'associació público privada	
	Préstecs	
	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	
Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques		
Total ajustaments al pressupost de la corporació	-2.638.018,65	
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC	1.538.366,68	

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	35.318.220,33	30.817.959,10	2.757.288,14	33.575.247,24	- 1.742.973,09
2. Impostos indirectes	4.084.773,34	3.925.769,73	103.499,18	4.029.268,91	- 55.504,43
3. Taxes, preus i CCEE	13.185.742,38	8.813.778,80	2.700.953,12	11.514.731,92	- 1.671.010,46
	52.588.736,05	43.557.507,63	5.561.740,44	49.119.248,07	- 3.469.487,98

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. 2019		740.943,72 €

Ajust 3. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea

La Unió Europea contribueix a promoure el desenvolupament mitjançant diferents instruments financers. La recepció dels esmentats fons no coincideix en el temps amb la realització efectiva de la despesa que financen. El tractament a comptabilitat nacional d'aquestes operacions ha d'ajustar-se a allò disposat a la decisió de EUROSTAT 22/2005, de 15 de febrer, sobre el tractament de transferències del pressupost comunitari als estats membres. Així mateix, es desprèn de la pròpia decisió on se senyala que el moment de registre dels fons serà aquell en el que la corporació local realitzi la despesa, la qual ha de coincidir amb l'enviament de documents pel govern a la Comissió de la Unió Europea.

Aquest ajust suposaria un ajust positiu de 457.086,95 euros que corresponen a actuacions executades a l'any 2019 finançades per la Unió Europea, i que ja s'han enviat els documents justificatius de la despesa.

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 553.981,47 € i suposen un ajust negatiu. Per altra banda, les despeses pendents d'aplicació al pressupost de l'any 2017 comptabilitzades comporten un ajust positiu per import de 187.420,13 euros. Resultant un ajust negatiu en concepte de despeses realitzades pendents d'aplicar a pressupost de 366.561,34 €.

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

12.2 CAPACITAT DE FINANÇAMENT SOCIETATS MERCANTILS MUNICIPALS

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

13. 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:

Intervenció General

- 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 32,64, 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 26 de juliol de 2018, que estableix l'objectiu de deute públic en el 2,3% 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 2019 dona compliment al principi de sostenibilitat financera.

14. 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. Segons Butlletí Oficial de les Corts Generals (Senat) de data 26 de juliol de 2018 la taxa de referència aplicable a l'exercici 2019 és del 2,7%.

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.

	2018	2019
REGLA DE DESPESA	AJT	AJT
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	109.838.500,12	112.778.904,47
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	- 269.126,54	366.561,34
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals (+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local (+/-) Execució d'aval (+) Aportacions de capital (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes (+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Assoc. Público privades (+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat (+/-) Arrendament financer (+) Préstecs (-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa Altres ajustos	- 100.000,00 - 111.646,54 - 57.480,00	 366.561,34
Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	109.569.373,58	113.145.465,81
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	- 16.009.228,51	- 13.555.615,24
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	- 14.868.119,61	- 13.105.562,68
UE	- 4.067.089,03	- 3.882.941,31
Estat	-	- 228.241,51
CCAA	- 4.124.759,59	- 3.819.659,28
Diputacions	- 2.100.580,41	- 2.845.607,01
Altres	- 4.575.690,59	- 2.329.113,56
Transferències per fons dels sistemes de finançament		



Intervenció General

Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius		
Despesa en inversions financerament sostenibles	- 443.126,28	-1.908.011,57
Total de despesa computable de l'exercici	78.248.899,17	84.576.276,32

Cal comentar que respecte la liquidació de l'exercici anterior s'ha modificat l'import del pagament de transferències i altres operacions a altres entitats que integren la corporació local, ja que, només es varen tenir en compte les transferències de capítol IV i VII, i no es van incorporar les obligacions corresponents a serveis prestats per les entitats del grup (Gramepark, SA, Grameimpuls, SA i Patronat Municipal de la Musica).

Per altra banda, indicar que com s'ha mencionat anteriorment en altres punts d'aquest informe, la regla de la despesa és una magnitud que es calcula de forma consolidada però al no haver formulat els seus comptes anuals les empreses municipals, no es pot analitzar el compliment de la regla de la despesa per tot el grup. Malgrat això, de les dades anteriors es desprèn la següent informació:

Liquidació 2019 - Entitats	Base computable 2018	(+) increment taxa 2,7 % exercici 2019	(+/-) canvis normatius exercici 2019	Límit despesa computable 2019	Despesa computable Liquidació 2019	Desviació
Ajuntament Santa Coloma de Gramenet	78.248.899,17	2.112.720,28	-	80.361.619,45	84.576.276,32	4.214.656,87

Diferència entre despesa computable de l'any 2019 i 2018	6.327.377,15
% increment de la despesa computable Liquidació 2019 respecte 2018	8,09%

15. 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 2019, aquestes despeses no tinguin cobertura pressupostària i per tant no ha estat possible abonar-les fins que a l'exercici 2020, s'habilitin els crèdits corresponents, fet que pot suposar l'incompliment dels terminis de pagament previstos a l'apartat sisè d'aquest informe; cal precisar però que a data d'emissió d'aquest informe encara resten per aprovar.

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 2019, 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	10.183.307,35
2. ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	5.963.465,33
3. DEUTE VIU	39.727.423,62
4. RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU (AJUNTAMENT, OAA I SOCIETATS MUNICIPALS)	32,64%

Intervenció General

5. ESTALVI NET AJUNTAMENT I PATRONAT MUNICIPAL DE MÚSICA	16.276.469,12
6. RÀTIO LEGAL ESTALVI NET	14,52%
7. PERIODE MIG DE PAGAMENT (desembre)	14,12
8. CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE L'AJUNTAMENT (SEC-2010)	1.538.366,68

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 2019 dóna compliment a l'objectiu d'equilibri o superàvit pressupostari i de control del deute comercial, però en canvi, com ja es pot apreciar molt probablement no complirem la regla de la despesa com ja vàrem advertir a l'informe d'aprovació del pressupost de l'exercici 2019. Malgrat això, encara resta pendent incorporar les dades de les empreses municipals, per la qual cosa, fins que no formulin els seus comptes anuals no podrem assegurar l'incompliment o no de la regla de la despesa.

Pel que fa a l'endeutament, el deute viu en termes absoluts ascendeix a 39.727.423,62 €, el que representa d'acord amb la ràtio legal de Deute Viu un 32,64 % dels ingressos corrents liquidats en l'exercici 2018. Pel que fa a la ràtio legal d'estalvi net, per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet és positiva i representa el 14,52% dels ingressos corrents liquidats.

Cal prendre en consideració, la observació realitzada pel que fa a la provisió del saldo de dubtós cobrament, tenint en compte que s'ha utilitzat el mínim establert però que podria no ser el més adequat perquè com ja hem comentat, des de la Generalitat de Catalunya es recomana utilitzar uns percentatges superiors. De fet, s'ha de fer constar que si utilitzéssim el criteri recomanat per la Generalitat de Catalunya el romanent de tresoreria per a despeses generals variaria significativament passant dels 5.963.465,33 a 690.596,71 €, xifres que com queda palès son molt diferents.

Per altra banda, s'ha de fer constar el fet que els ajornaments i fraccionaments concedits al llarg de l'exercici no tenen reflex a la comptabilitat, excepte els concedits respecte les quotes d'urbanització de les obres de rehabilitació de l'àrea de conservació de Pirineus, ja que la resta de drets aprovats durant l'exercici només es reflecteixen a l'aplicatiu intern de recaptació però no tenen reflex a la comptabilitat i per tant la informació concedida no és el reflex de la situació real.

Tal i com estableix, l'article 191.3 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, les entitats locals deuran confeccionar la liquidació del pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent. Tenint en compte aquest fet, la liquidació de l'exercici 2019 s'ha confeccionat amb posterioritat a la data establerta, principalment a causa de la flexibilització de les instruccions de tancament de l'exercici que han permès als diferents serveis de l'ajuntament tancar totes les operacions pendents de l'exercici 2019 més tard del que s'anava produint en els darrers exercicis.

En execució del control permanent, la funció interventora es realitza per a comprovar, de forma continuada, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, d'acord amb el què es preveu a l'article 29.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el sistema jurídic del control intern en les entitats del Sector públic Local.

Cal establir que d'acord amb el què preveu l'article 36.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el sistema jurídic del control intern en les entitats del Sector públic Local, com a informe catalogat dins



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Intervenció General

de l'àmbit del control financer s'haurà de donar a conèixer al Ple de la Corporació juntament amb la liquidació del pressupost del 2019.

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

Santa Coloma de Gramenet, a 9 de març de 2020.

L'Interventor

Francesc Aragón Sánchez