



## INFORME D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA EXERCICI 2019

Aquest informe s'emet en compliment de l'article 6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, segons el qual s'ha de verificar amb la liquidació del pressupost 2019 de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves unitats institucionals públiques dependents classificades segons la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea, compleixen amb els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Així mateix en compliment del previst en l'article 32 de la LOEPSF en l'informe s'identificarà el possible destí del superàvit de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 del Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves unitats institucionals públiques dependents classificades dins del sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals de la Unió Europea.

### 1. ENTITATS CLASSIFICADES DINS DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES A EFECTES SEC

L'inventari d'ens del Sector Públic Local, format i gestionat pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, consta per cada entitat local informació sobre la seva naturalesa jurídica i fonts de finançament de les seves entitats dependents, així com la seva classificació institucional com administració pública, societat no financera o institució financera, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes aprovat pel Reglament (CE) 2223/96 del Consell de 25 de juny de 1996. De l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet hi consten:

- Entitats dependents no classificades (art.2.2 LOEPSF i art.4.2 RD 1463/2007): En l'exercici 2019 no hi han entitats que constin com a unitats institucionals públiques dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, pendents de classificació per la Intervenció General de l'Estat, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals.
- Entitats classificades com Administracions Públiques (art.2.1 LOEPSF i art.4.1 RD 1463/2007): En l'exercici 2019 les entitats que consten com unitat institucionals públiques dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, classificades dins del sector Administracions Públiques d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals de la UE són les següents:

- |                                           |        |
|-------------------------------------------|--------|
| 1. Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet | (AAPP) |
| 2. Patronat Municipal de la Música        | (AAPP) |
| 3. Grameimpuls, S.A.                      | (AAPP) |
| 4. Gramepark, S.A.                        | (AAPP) |

### 2. ANTECEDENTS

Els càlculs par tal de verificar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, corresponents a la liquidació del comptes de l'exercici 2019 de les entitats dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet classificades dins del sector Administracions Públiques a efectes SEC, s'han realitzat a partir de la documentació continguda en els expedients següents:

| ENTITAT                                | CONCEPTE                            | ORGAN                      | DATA       | RESULTAT TOTAL | RESULTAT OPERACIONS NO FINANCERES |
|----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|------------|----------------|-----------------------------------|
| Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet | Liquidació pressupost 2019          | Resolució Alcaldia 2284/20 | 10/03/2020 | -5.244.315,44  | 4.176.385,33                      |
| Patronat Municipal de la Música        | Liquidació pressupost 2019          | Resolució Alcaldia 2682/20 | 10/03/2020 | 14.697,75      | 14.697,75                         |
| Grameimpuls, S.A.                      | Formulació dels comptes anuals 2019 | Consell Administració      | 14/05/2020 | 54.568,77      | 71.025,72                         |
| Gramepark, S.A.                        | Formulació dels comptes anuals 2019 | Consell Administració      | 28/07/2020 | -4.132.832,73  | -3.516.791,47                     |

### 3. NORMATIVA D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

#### Normativa comunitària

- Reglament 2223/1996, del Consell, Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals
- Manual del SEC sobre el dèficit públic i el deute públic de EUROSTAT

#### Normativa estatal

- Article 135 Constitució Espanyola.
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, que aprova al Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les EELL (aplicació en lo no derogat)
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament de informació previstes en la LOEPSF.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les AAPP i les condiciones y el procediment de retenció de recursos de los règims de finançament, previstos en la LOEPSF.
- RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
- Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret-Llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19.
- Reial Decret-Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front a la COVID-19.
- Reial Decret-Llei 23/2020, de 23 de juny, pel qual s'aproven mesures en matèria d'energia i en altres àmbits per a la reactivació econòmica.

#### Manuais i Guies MINHAP i IGAE

- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals elaborat per ta Intervenció General d'Administració de l'Estat.
- Guia pel càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o algunes de les seves adaptacions sectorials, elaborada per la Intervenció General d'Administració de l'Estat.
- Guia per la determinació de la regla de la despesa (article 12 de LOEPSF) per les Corporacions Locals elaborada per la Intervenció General d'Administració de l'Estat.
- Document publicat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública sobre les Contestacions a les consultes més freqüents relacionades amb la regulació en matèria pressupostària continguda en la LOEPSF (versió 1º edició de març 2018).

#### Normativa autonòmica (Generalitat de Catalunya)

- Ordre EFC 138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera de les Entitats Locals (CCAA Catalunya).
- Nota informativa de 28 de febrer de 2020 emesa per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor sobre al règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2020.

#### 4. OBJECTIUS

D'acord amb l'article 3 de la LOEPSF, "l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea".

En els apartats 3.1 i 3.2 de l'article 3 de la LOEPSF es defineix que s'entén per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural. Atenent al que s'estableix en l'article 21 LOEPSF l'informe d'avaluació del conjunt d'aquestes entitats inclourà el compliment dels següents objectius:

- A. Objectiu d'estabilitat pressupostària
- B. Regla de la despesa
- C. Objectiu de deute públic

##### 4.1. Objectiu d'Estabilitat Pressupostària

L'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les seves entitats dependents classificades com administracions públiques d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals de la Unió Europea compliran l'objectiu d'estabilitat pressupostària si el conjunt dels pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats, presenten una situació d'equilibri o superàvit, en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes.

De les entitats dependents de l'Ajuntament classificades com administracions públiques distingirem:

- 4.1.1. En les entitats sotmeses a pressupost limitatiu format per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat Municipal de la Música, per la medició de la capacitat o necessitat de finançament es tindrà en compte el següent:
- (+) Resultat pressupostari 2019 de les operacions no financeres, es a dir la diferència entre els imports liquidats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 dels estats de despeses,
  - (+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost liquidat per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC.
  - (+/-) Ajustos de consolidació per homogeneïtzar les operacions internes d'ingressos i despeses entre les entitats del grup classificades com administracions públiques (art.2.1 LOEPSF), que s'apliquen per corregir els desajustos que puguin sorgir entre les quantitats entregades i les rebudes en els pressupostos liquidats 2019 o, en el seu cas, estats financers, per operacions internes de manera que prevalgui al criteri de la unitat pagadora en quan a import, concepte i període de l'operació.

D'acord amb las xifres de la liquidació del pressupost 2019, la capacitat o necessitat de finançament calculada d'acord amb els criteris SEC per las entitats del grup Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet classificades com administració pública i sotmeses a pressupost limitador, s'obté l'import de la seva capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris SEC que es detalla en ANNEX 1 i es resumeix en:

| Entitat amb pressupost limitatiu       | Ingressos dels capítols 1 a 7 | Despeses dels capítols 1 a 7 | Ajustos SEC           | Ajustos per operacions internes | CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT |
|----------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet | 117.667.932,01                | 113.491.546,68               | -2.638.018,65         | 0,00                            | 1.538.366,68                         |
| Patronat Municipal de la Música        | 894.092,95                    | 879.395,20                   | 1.290,57              | 0,00                            | 15.988,32                            |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>118.562.024,96</b>         | <b>114.370.941,88</b>        | <b>- 2.636.728,08</b> | <b>-</b>                        | <b>1.554.355,00</b>                  |

4.1.2. En les entitats sotmeses al Pla General de comptabilitat privada o les seves adaptacions sectorials format per Gramepark, S.A i Grameimpuls, S.A., la medició de la capacitat o necessitat de finançament que es calcula per la diferència entre als ingressos i les despeses computables a efectes de la comptabilitat nacional, s'ha fet seguint la Guia pel càlcul del dèficit en comptabilitat nacional da les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o algunes de les seves adaptacions sectorials, elaborada per la IGAE.

D'acord amb les xifres que s'obtenen dels comptes anuals 2019 de les entitats del grup sotmeses al pla general de comptabilitat, s'obté l'import de la seva capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris SEC que es detalla en ANNEX 2 i es resumeix en:

| Entitat sotmeses al PGC empresa privada | Ingressos comptabilitat nacional | Despeses comptabilitat nacional | Ajustos per operacions internes | CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT |
|-----------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Gramepark, S.A                          | 15.406.549,13                    | 6.790.743,26                    |                                 | 8.615.805,87                         |
| Grameimpuls, S.A.                       | 11.832.659,98                    | 11.682.664,96                   | -1.808.952,57                   | -1.658.957,55                        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>27.239.209,11</b>             | <b>18.473.408,22</b>            | <b>-1.808.952,57</b>            | <b>6.956.848,32</b>                  |

4.1.3. El **resultat total consolidat** (a efectes agregats) del càlcul de la necessitat o capacitat de finançament sobre la liquidació dels comptes 2019, a efectes d'estabilitat pressupostària, de totes les entitats del grup Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet classificades a efectes SEC com administracions públiques és el següent:

| Entitat grup SEC-AAPP                  | Ingressos comptabilitat nacional | Despeses comptabilitat nacional | Ajustos SEC          | Ajustos per operacions internes | CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT |
|----------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet | 117.667.932,01                   | 113.491.546,68                  | -2.638.018,65        | -                               | 1.538.366,68                         |
| Patronat Municipal de la Música        | 894.092,95                       | 879.395,20                      | 1.290,57             | -                               | 15.988,32                            |
| Gramepark, S.A                         | 15.406.549,13                    | 6.790.743,26                    | -                    | -                               | 8.615.805,87                         |
| Grameimpuls, S.A.                      | 11.832.659,98                    | 11.682.664,96                   | -                    | -1.808.952,57                   | - 1.658.957,55                       |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>145.801.234,07</b>            | <b>132.844.350,10</b>           | <b>-2.636.728,08</b> | <b>-1.808.952,57</b>            | <b>8.511.203,32</b>                  |

#### 4.2. Regla de la Despesa

L'article 12 de la LOEPSF especifica que la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mig termini de l'economia espanyola, modificat, en el seu cas, per l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius. Així mateix correspondrà al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa".

D'acord amb l'art.12 LOEPSF, s'entén per despesa computable als efectes del que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions d'ocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

Així la regla de la despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola, que per l'exercici 2019 ha estat fixat en un 2,7 % segons Butlletí Oficial de les Corts Generals (Senat) de data 26 de juliol de 2018.

La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la fórmula següent:

$$\text{taxa variació despesa computable (\%)} = \left( \frac{\text{despesa computable ex. N}}{\text{despesa computable ex. N1}} - 1 \right) \times 100$$

A efectes del càlcul de la citada taxa per la despesa computable en l'exercici 2019 de les entitats que conformen el grup d'entitats dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet classificades a efectes SEC dins del sector

## Intervenció General

d'Administracions Públiques, caldrà partir de la despesa computable corresponent a l'exercici 2018 que es va calcular en l'informe d'estabilitat pressupostària de 5 d'abril de 2019, amb el resultat següent:

|                                 | Despesa capítols 1 a 7, excepte 3 | Ajustaments SEC    | Despesa finançada amb fons finalistes | Transferències internes | Inversions IFISO    | Despesa computable 2018 |
|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| Ajuntament                      | 109.838.500,12                    | -269.126,54        | -13.565.497,08                        | - 14.737.034,10         | - 443.126,28        | 80.823.716,12           |
| Patronat Municipal de la Música | 859.979,99                        |                    | - 59.586,54                           |                         |                     | 800.393,45              |
| Grameimpuls, S.A.               | 11.727.491,00                     |                    | - 11.105.660,98                       |                         |                     | 621.830,02              |
| Grapark, S.A.                   | 5.432.875,52                      |                    | - 145.588,41                          |                         |                     | 5.287.287,11            |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>127.858.846,63</b>             | <b>-269.126,54</b> | <b>- 24.876.333,01</b>                | <b>- 14.737.034,10</b>  | <b>- 443.126,28</b> | <b>87.533.226,70</b>    |

Cal fer constar que en el moment d'emetre l'informe de la liquidació de l'exercici 2019 s'han detectat dos errors en el càlcul de la regla de la despesa de l'exercici 2018. Per una banda, s'ha detectat que pel que fa a les transferències internes només es varen tenir en compte les transferències de capítol IV i VII; i per altra banda, la societat municipal Grameimpuls considerava com a despesa amb fons finalistes les aportacions municipals amb la qual cosa minorava la despesa computable total sense ser aquesta dada real (aquest error es venia donant any rere any) per la qual cosa les dades correctes són les que es mostren a continuació:

|                                 | Despesa capítols 1 a 7, excepte 3 | Ajustaments SEC    | Despesa finançada amb fons finalistes | Transferències internes | Inversions IFISO   | Despesa computable 2018 |
|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| Ajuntament                      | 109.838.500,12                    | -269.126,54        | -13.565.497,08                        | - 16.009.228,51         | - 443.126,28       | 79.551.521,71           |
| Patronat Municipal de la Música | 859.979,99                        |                    | -59.586,54                            |                         |                    | 800.393,45              |
| Grameimpuls, S.A.               | 11.727.491,00                     |                    | -8.673.902,53                         | - 6.213,87              |                    | 3.053.588,47            |
| Grapark, S.A.                   | 5.432.875,52                      |                    | -145.588,41                           | - 364.940,75            |                    | 4.922.346,36            |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>127.858.846,63</b>             | <b>-269.126,54</b> | <b>-22.444.574,56</b>                 | <b>-16.374.169,26</b>   | <b>-443.126,28</b> | <b>88.327.849,99</b>    |

A continuació per calcular la despesa computable consolidada del grup Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en la liquidació 2019, que ens permeti realitzar el control de la regla despesa, caldrà distingir entre:

4.2.1. En les entitats del grup sotmeses a pressupost limitatiu format per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat Municipal de la Música, el càlcul de la despesa computable de la liquidació del pressupost 2019 s'ha fet seguint la *Guía para la determinación de la regla del gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales* editada per la IGAE, on es detalla que per obtenir la despesa no financera exclosos els interessos del deute caldrà:

- (+) de les despeses no financeres reconegudes dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses liquidat 2018, tenint en compte que pel que fa al capítol 3 de despeses financeres, únicament s'inclouran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes, altres operacions financeres i les despeses per execució d'aval, degut a que aquestes despeses no es consideren interessos segons el sistema europeu de comptes.
- (+/-) ajustos que permetran el càlcul de les despeses no financeres segons els criteris del SEC.
- (-) despesa no financera que ha estat finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres AAPP. Així també es reduirà la part de la despesa que es finansi amb ingressos afectats encara que aquests fons es rebin en un exercici diferent al de la despesa meritada,
- (-) pagaments per transferències (o d'altres operacions internes), el destinatari de les quals sigui alguna de les entitats que integren el grup d'entitats classificades com administració pública.
- (-) transferències per fons dels sistemes de finançament.

- (+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius.
- (-) despesa computable per inversions financerament sostenibles (DA6° LO 9/2013).

Així de les xifres de la liquidació del pressupost 2019 s'obté la despesa real computable de les entitats del grup sotmeses a pressupost limitatiu, que es detalla en l'ANNEX 3:

| LIQUIDACIÓ 2019 entitats amb pressupost limitatiu                                                                   | AJUNTAMENT            | PATRONAT MUNICIPAL DE LA MUSICA | TOTAL                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Despeses capítol 1 a 7, excepte interessos                                                                          | 112.778.904,47        | 879.395,20                      | 113.658.299,67        |
| Ajustaments SEC                                                                                                     | 366.561,34            | -                               | 366.561,34            |
| <b>Despesa computable no financera</b>                                                                              | <b>113.145.465,81</b> | <b>879.395,20</b>               | <b>114.024.861,01</b> |
|                                                                                                                     |                       |                                 |                       |
| (-) despesa finançada amb fons finalistes provinents AAPP                                                           | -13.105.562,67        | - 17.920,00                     | -13.123.482,67        |
| (-) pagaments per transferències (o altres operacions internes ) a altres entitats que integren la Corporació Local | -13.555.615,24        | -                               | -13.555.615,24        |
| (+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius                                                   | -                     | -                               | -                     |
| (-) despesa computable per inversions financerament sostenibles                                                     | -1.908.011,57         | -                               | -1.908.011,57         |
| <b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE</b>                                                                                     | <b>84.576.276,33</b>  | <b>861.475,20</b>               | <b>85.437.751,53</b>  |

- 4.2.2. En les entitats del grup sotmeses al pla general de comptabilitat privada format per Gramepark, S. A. i Grameimpuls, S.A., el càlcul de la despesa computable de la liquidació 2019 s'ha fet seguint la *Guía para la determinación de la regla de gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales* editada per la IGAE on es detalla que per obtenir la despesa no financera exclosos els interessos del deute caldrà:
- (+) despeses no financeres" ajustades al Sistema Europeu de Comptes, exclosos els interessos.
  - (-) despesa no financera finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP.
  - (-) pagaments per transferències (o d'altres operacions internes), el destinatari de les quals sigui alguna de les entitats que integren el grup classificat com administració pública.
  - (+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius
  - (-) despesa computable per inversions financerament sostenibles (DA6° LO 9/2013)

Així, de les xifres dels comptes anuals 2019 s'obté la despesa real computable de les entitats del grup sotmeses al pla general de comptabilitat d'empresa privada, que es detalla en ANNEX 4:

| Liquidació 2019 entitats sotmeses al PGC empresa privada                          | Gramepark, SA       | Grameimpuls, SA     | TOTAL                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Despesa no financera ajustada al SEC(sense interessos)                            | 6.326.012,64        | 11.682.664,96       | 18.008.677,60        |
|                                                                                   |                     |                     |                      |
| (-) despesa finançada amb fons finalistes provinents d'AAPP                       | - 129.391,69        | - 7.427.475,95      | - 7.556.867,64       |
| (-) consolidació transferències (i d'altres op. Internes) entre entitats del grup | - 314.511,90        | - 5.008,80          | - 319.520,70         |
| (+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius                 |                     |                     |                      |
| (-) despesa computable per inversions financerament sostenibles                   |                     |                     |                      |
|                                                                                   |                     |                     |                      |
| <b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE</b>                                                   | <b>5.882.109,05</b> | <b>4.250.180,21</b> | <b>10.132.289,26</b> |

Finalment obtenim el quadre resum on per cadascuna de les entitats del grup classificades com administracions públiques, es compara la despesa real computable realitzada en l'exercici 2019 amb el valor màxim previst de la despesa computable de l'exercici 2019, obtinguda a partir de la despesa computable 2019 amb l'aplicació de la taxa de referència de creixement del PIB previst pel 2019 i la variació per canvis normatius 2019:



## Intervenció General

| Liquidació 2019<br>- Entitats             | Base<br>computable<br>2018 | (+) increment<br>taxa 2,7 %<br>exercici 2019 | (+/-) canvis<br>normatius<br>exercici 2019 | Límit despesa<br>computable<br>2019 | Despesa<br>computable<br>Liquidació 2019 | Desviació            |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|
| Ajuntament<br>Santa Coloma<br>de Gramenet | 79.551.521,71              | 2.147.891,09                                 | -                                          | 81.699.412,80                       | 84.576.276,33                            | -2.876.863,53        |
| Patronat<br>Municipal<br>Música           | 800.393,45                 | 21.610,62                                    | -                                          | 822.004,07                          | 861.475,20                               | -39.471,13           |
| Gramepark, SA                             | 4.922.346,36               | 132.903,35                                   | -                                          | 5.055.249,71                        | 5.882.109,05                             | -826.859,34          |
| Grameimpuls,<br>SA                        | 3.047.374,60               | 82.279,11                                    | -                                          | 3.129.653,71                        | 4.250.180,21                             | -1.120.526,50        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>88.321.636,12</b>       | <b>2.384.684,18</b>                          | -                                          | <b>90.706.320,30</b>                | <b>95.570.040,79</b>                     | <b>-4.863.720,49</b> |

|                                                                    |              |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|
| Diferència entre límit i liquidació de la despesa computable 2019  | 4.863.720,49 |
| % increment de la despesa computable Liquidació 2019 respecte 2018 | 8,21%        |

Així es comprova que l'import total de la despesa computable corresponent a la liquidació de l'exercici 2019 de les entitats del grup, és superior en 4.863.720,49 euros al valor màxim previst per la despesa computable fixat per l'exercici 2019.

### 4.3. Objectiu de deute públic

#### 4.3.1. Endeutament

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 2019 es va establir en un màxim del 2,3% 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 2019, cal remetre's a la DA 14 del RD Llei 20/2011, dotada de vigència indefinida per la DF 31 de la Llei 17/2012, que estableix que les entitats locals que amb estalvi net positiu que tinguin un volum de deute inferior al 75% sobre els ingressos corrents liquidats podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini pel finançament d'inversions en règim de comunicació i sense necessitat d'autorització de tutela financera.

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

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

A 31 de desembre de 2019 el deute viu és de **39.727.423,62** euros que es compon 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:**

| <b>A 31 de desembre</b>                           | <b>2016</b>          | <b>2017</b>          | <b>2018</b>          | <b>2019</b>          |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 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                 |
| 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         |
| <b>Deute total</b>                                | <b>70.176.373,85</b> | <b>54.597.329,25</b> | <b>44.474.289,06</b> | <b>39.727.423,62</b> |
| <b>Ràtio legal deute viu</b>                      | <b>68,49%</b>        | <b>50,86%</b>        | <b>38,94%</b>        | <b>32,64%</b>        |
| 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.

#### **4.3.2. 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 2019 és de 2.987.788,94 euros.

##### **4.3.2.1. Estalvi Net per a entitats amb pressupost limitatiu**

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.

|                                                  |                      |
|--------------------------------------------------|----------------------|
| 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           |
| <b>I. ESTALVI BRUT (1 – 2 – 3 + 4)</b>           | <b>20.235.964,09</b> |
| Anualitat teòrica d'amortització (ATA)           | 3.959.494,97         |
| <b>II. ESTALVI NET</b>                           | <b>16.276.469,12</b> |
| <b>RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN) = II/(1-2)</b> | <b>14,52%</b>        |

#### 4.3.2.2. Estalvi Net per a entitats amb 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 2019 | -3.516.791,47 €        | 71.025,72 €        | -3.445.765,75 €        |
| (-) Anualitat teòrica d'amortització (ATA)                                  | 0,00 €                 | 0,00 €             | 0,00 €                 |
| <b>ESTALVI NET</b>                                                          | <b>-3.516.791,47 €</b> | <b>71.025,72 €</b> | <b>-3.445.765,75 €</b> |

D'acord amb els resultats anteriors, es pot concloure que la societat municipal Gramepark,SA presenta un estalvi net negatiu.

#### 4.3.3. 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               |
| <b>Mitjana anual terminis de pagament</b> |                  | <b>40 dies</b>      |

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 LOEPSF. 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                                | <b>25,83</b>                 |
| Febrer                              | 24,47                   | 19,24                                | <b>21,00</b>                 |
| Març                                | 14,92                   | 11,68                                | <b>13,56</b>                 |
| Abril                               | 12,48                   | 9,96                                 | <b>11,59</b>                 |
| Maig                                | 14,01                   | 10,16                                | <b>12,26</b>                 |
| Juny                                | 13,83                   | 11,75                                | <b>13,24</b>                 |
| Juliol                              | 12,58                   | 9,23                                 | <b>11,33</b>                 |
| Agost                               | 10,22                   | 10,76                                | <b>10,34</b>                 |
| Setembre                            | 10,91                   | 12,55                                | <b>11,49</b>                 |
| Octubre                             | 10,62                   | 11,48                                | <b>10,86</b>                 |
| Novembre                            | 13,59                   | 6,90                                 | <b>10,26</b>                 |
| Desembre                            | 10,66                   | 20,77                                | <b>16,97</b>                 |
| <b>Mitjana anual PMP Ajuntament</b> | <b>14,49</b>            | <b>13,64</b>                         | <b>14,06</b>                 |

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          | <b>25,44</b>                          |
| Febrer | 21,00                           | 31,37 | 18,80        | 18,28          | <b>20,79</b>                          |



## Intervenció General

|                        |              |              |              |              |              |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Març                   | 13,56        | 12,07        | 19,19        | 16,37        | <b>13,76</b> |
| Abril                  | 11,59        | 20,28        | 21,71        | 27,13        | <b>12,35</b> |
| Maig                   | 12,26        | 7,47         | 11,63        | 7,65         | <b>12,11</b> |
| Juny                   | 13,24        | 8,81         | 8,74         | 11,62        | <b>12,92</b> |
| Juliol                 | 11,33        | 12,53        | 8,74         | 17,23        | <b>11,27</b> |
| Agost                  | 10,34        | 0            | 26,58        | 15,52        | <b>11,32</b> |
| Setembre               | 11,49        | 0            | 5,71         | 19,30        | <b>11,31</b> |
| Octubre                | 10,86        | 0            | 12,79        | 11,50        | <b>10,95</b> |
| Novembre               | 10,26        | 12,33        | 15,24        | 9,58         | <b>10,42</b> |
| Desembre               | 16,97        | 8,68         | 12,01        | 14,46        | <b>16,85</b> |
| <b>Mitjana<br/>PMP</b> | <b>14,06</b> | <b>11,93</b> | <b>14,52</b> | <b>15,47</b> | <b>14,12</b> |

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

## 5. DESTÍ DEL SUPERAVID

- 5.1. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), va establir en el seu article 32 els destins del superàvit pressupostari.

*"1. En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en el cas de l'Estat, comunitats autònomes, corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute.*

*2. En el cas de la Seguretat Social, el superàvit s'ha d'aplicar prioritàriament al Fons de Reserva, amb la finalitat d'atendre les necessitats futures del sistema.*

*3. Als efectes del que preveu aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic als efectes del procediment de dèficit excessiu tal com es defineix en la normativa europea."*

*La Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, va incorporar una disposició addicional sisena a la LOEPSF complementària del seu article 32, de manera que reconeixia en complir-se determinades circumstàncies, la possibilitat d'atorgar al superàvit un destí diferent del previst per l'article 32.*

*"Disposició addicional sisena. Regles especials per al destí del superàvit pressupostari.*

*1. El que disposen els apartats següents d'aquesta disposició addicional es aplicable a les corporacions locals en les quals concorrin aquestes dues circumstàncies:*

*a) Que compleixin o no superin els límits que fixi la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.*

*b) Que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumentin en el marc de la disposició addicional primera d'aquesta Llei.*

*2. L'any 2014, els efectes de l'aplicació de l'article 32, relatiu al destí del superàvit pressupostari, s'ha de tenir en compte el següent:*

*a) Les corporacions locals han de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per*

*operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents en els termes que estableix la normativa comptable i pressupostària que és aplicable, i a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament de l'exercici anterior.*

*b) En cas que, ateses les obligacions que esmenta la lletra a) anterior, l'import assenyalat a la lletra a) anterior es mantingui amb signe positiu i la corporació local opti a l'aplicació del que disposa la lletra c) següent, s'ha de destinar, com a mínim el percentatge d'aquest saldo per amortitzar operacions d'endeutament que estiguin vigents que sigui necessari per tal que la corporació local no incorri en dèficit en termes de comptabilitat nacional en l'esmentat exercici 2014.*

*c) Si complert el que preveuen les lletres a) i b) anteriors la corporació local té un saldo positiu de l'import que assenyalava la lletra a), aquest es pot destinar a finançar inversions sempre que al llarg de la vida útil de la inversió aquesta sigui financerament sostenible. A aquests efectes la llei determina tant els requisits formals com els paràmetres que permetin qualificar una inversió de financerament sostenible, per a la qual cosa es valora especialment la seva contribució al creixement econòmic a llarg termini.*

*Per aplicar el que preveu el paràgraf anterior, a més és necessari que el període màxim de pagament als proveïdors de la corporació local, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat.*

*3. Excepcionalment, les corporacions locals que en l'exercici 2013 compleixin el que preveu l'article 1 respecte de la liquidació del seu pressupost de l'exercici 2012, i que a més en l'exercici 2014 compleixin el que preveu l'apartat 1, poden aplicar l'any 2014 el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2012, de conformitat amb les regles que conté l'apartat 2 anterior, si així ho decideixen per acord del seu òrgan de govern.*

*4. L'import de la despesa feta d'acord amb el que preveuen els apartats dos i tres d'aquesta disposició no es considera despesa computable als efectes de l'aplicació de la regla de despesa definida a l'article 12.*

*5. En relació amb exercicis posteriors a 2014, mitjançant la Llei de pressupostos generals de l'Estat es pot habilitar, atenent la conjuntura econòmica, la pròrroga del termini d'aplicació que preveu aquest article"*

El Reial Decret-Llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, va establir, en el seu article 3, la possibilitat de destinar el superàvit pressupostari de les entitats locals corresponent a l'any 2019 a finançar despeses d'inversió inclosos en la política de despesa 23, «Serveis Socials i promoció social», recollida en l'annex I de l'Ordre EHA / 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, prèvia aplicació de les regles contingudes en la disposició addicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera. Així mateix, és aplicable el règim d'autorització recollit en l'últim paràgraf de l'apartat 1 de la disposició addicional setzena de el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Per altra banda, en l'article 20 del Reial Decret-Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front a la COVID-19, s'establí que l'aplicació de l'últim paràgraf de l'article 3 de l'anterior Reial decret llei l'import que podrà destinar cada entitat local a la despesa a què es refereix l'esmentat precepte serà, com a màxim, equivalent al 20% del saldo positiu definit en la lletra c) de l'apartat 2 de la disposició addicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. En aquest sentit, sembla doncs, que s'entén aplicable la disposició addicional sisena per a l'exercici 2020, i que sobre la resta, d'existir s'aplicaria l'anterior mesura, fet que suposa limitar de forma molt important l'aplicació de superàvit, per aquest apartat, a les destinacions vinculades amb la crisi sanitària.

En un sentit similar, a l'anterior excepció a la norma general, el Reial Decret-Llei 23/2020, de 23 de juny, pel qual s'aproven mesures en matèria d'energia i en altres àmbits per a la reactivació econòmica i amb efectes de l'apartat 4 de la disposició addicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, les entitats locals podran destinar el 2020, com a màxim, el 7 per cent del saldo positiu corresponent a l'any 2019 que resulti de l'aplicació de les regles de l'apartat 2 de aquella disposició addicional, per a finançar despeses d'inversió en vehicles elèctrics purs o amb etiqueta ambiental ZERO.

La IGAE i el MINHAP han realitzat diverses notes informatives per aclarir la interpretació de l'article 32 de la LOEPSF, determinant els següents conceptes:



## Intervenció General

- S'identifica superàvit pressupostari amb capacitat de finançament segons els criteris de comptabilitat nacional.
- S'identifica endeutament amb el concepte de Deute públic del Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu.
- S'estableix amb caràcter general el destí del citat superàvit a reduir el nivell de deute.
- En el cas que el romanent de tresoreria per a despeses generals fos inferior a la capacitat de finançament, la quantitat a destinar obligatòriament a reduir l'endeutament seria la primera, ja que no es disposarien d'altres recursos per finançar la reducció de l'endeutament.
- En aplicació de l'art.32 LOEPSF, si l'Ajuntament disposa d'ens dependents, haurà de tenir en compte les magnituds del superàvit i el romanent de tresoreria per a despeses generals (RTGG) calculades en termes de grup consolidat, però per determinar quina quantitat aporta cada ens, s'haurà de fer una anàlisi per cadascun comparant el superàvit respectiu amb el seu RTOG (o compte de pèrdues i guanys, si fos una entitat mercantil).

### 5.2. Càlculs del Destí del Superàvit en la liquidació del pressupost 2019

Les entitats del grup dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a efectes del sistema europeu de comptes, dins de l'àmbit subjectiu de l'art.2.1 LOEPSF, presenten en la liquidació del 2019 un superàvit (capacitat de finançament) en termes de grup consolidat que serien aplicables a l'objecte de l'article 32 de la LOEPSF:

| Entitat                                | Capacitat de finançament |
|----------------------------------------|--------------------------|
| Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet | 1.538.366,68             |
| Patronat Municipal de la Música        | 15.988,32                |
| Gramepark, S.A.                        | 8.615.805,87             |
| Grameimpuls, S.A.                      | -1.658.957,55            |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>8.511.203,32</b>      |

Però si a efectes de l'aplicació de l'article 32 es donés la situació que el romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG) fos inferior al superàvit (capacitat de finançament), la quantitat a destinar obligatòriament a reduir l'endeutament seria la primera, ja que no es disposarien d'altres recursos per finançar la reducció de l'endeutament.

Per tant la quantitat que caldrà aplicar a reduir l'endeutament d'acord el que s'estableix en l'article 32 de la LOEPSF és la quantitat de 6.092.794,09 €, que correspon al romanent de tresoreria per despeses generals del grup, ja que és inferior a la capacitat de finançament:

| ENTITAT                                | Deute públic SEC           | Capacitat de Finançament | Romanent de tresoreria per despeses generals |
|----------------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|
| Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet | 23.055.976,87 <sup>1</sup> | 1.538.366,68             | 5.963.465,33                                 |
| Patronat Municipal de la Música        | 0,00                       | 15.988,32                | 129.328,76                                   |
| Gramepark, S.A.                        | 16.586.185,24              | 8.615.805,87             |                                              |
| Grameimpuls, S.A.                      | 0,00                       | -1.658.957,55            |                                              |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>39.642.162,11</b>       | <b>8.511.203,32</b>      | <b>6.092.794,09</b>                          |

Per determinar la quantitat que aportarà cada entitat al compliment de l'aplicació de l'article 32 de la LOEPSF, s'haurà d'analitzar de manera individual per cadascuna comparant l'import del seu Superàvit (capacitat de finançament) amb el del RTDG o compte de pèrdues i guanys, si fos una entitat no subjectes a pressupost limitador, de forma que s'aplicarà el criteri de menor import d'acord a la interpretació que sobre aquest precepte fa la consulta n°8 del document publicat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (versió 1º edició de març 2018), sobre les Contestacions a les consultes freqüents relacionades amb la regulació en matèria pressupostària continguda en la LOEPSF:

<sup>1</sup> El deute de l'Ajuntament en termes SEC és diferent del deute viu establert a l'apartat 4.3.1 (Endeutament) perquè hi ha una operació d'endeutament amb l'Incàsol per valor de 85.261,51 €, que en termes SEC, al tractar-se d'administració pública no es té en compte.

| ENTITAT                                | Deute públic SEC     | A                        | B                                                    | C                    | Import subjecte art. 32 LOEPSF mínim (A, B o C) |
|----------------------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|
|                                        |                      | Capacitat de Finançament | Romanent de tresoreria per despeses generals ajustat | Resultat PiG         |                                                 |
| Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet | 23.055.976,87        | 1.538.366,68             | 5.963.465,33                                         |                      | 1.538.366,68                                    |
| Patronat Municipal de la Música        | 0,00                 | 15.988,32                | 129.328,76                                           |                      | 15.988,32                                       |
| Gramepark, S.A.                        | 16.586.185,24        | 8.615.805,87             |                                                      | -4.132.832,73        | 0,00                                            |
| Grameimpuls, S.A.                      | 0,00                 | -1.658.957,55            |                                                      | 54.568,77            | 0,00                                            |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>39.642.162,11</b> | <b>8.511.203,32</b>      | <b>6.092.794,09</b>                                  | <b>-4.078.263,96</b> | <b>1.554.355,00</b>                             |

Per tant el grup d'entitats dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a efectes del sistema europeu de comptes, que formen part de l'àmbit subjectiu de l'art.2,1 LOEPSF, hauran de destinar l'import de 1.554.355,00 euros a les finalitats previstes en l'article 32 LOEPSF, tot i que caldrà valorar l'aplicació d'allò previst a l'article 3 del Reial Decret-Llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, que estableix la possibilitat de destinar el superàvit pressupostari de les entitats locals corresponent a l'any 2019 a finançar despeses d'inversió inclosos en la política de despesa 23; i a l'article 6 del Reial Decret-Llei 23/2020, de 23 de juny, pel qual s'aproven mesures en matèria d'energia i en altres àmbits per a la reactivació econòmica que permet destinar al 2020, com a màxim, el 7 per cent del saldo positiu corresponent a l'any 2019 que resulti de l'aplicació de les regles de l'apartat 2 de aquella disposició addicional, per a finançar despeses d'inversió en vehicles elèctrics purs o amb etiqueta ambiental ZERO.

### 5.3. Aplicació de l'article 3 del Reial Decret-Llei 8/2020

L'article 3 del Reial Decret-Llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, estableix que el superàvit pressupostari de les entitats locals corresponent a l'any 2019 podrà finançar les despeses d'inversió incloses a la política de despesa 23 (Serveis Social i promoció social), prèvia aplicació de les regles compreses a la disposició addicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

La Disposició addicional sisena de la LOEPSF reconeix la possibilitat d'atorgar al superàvit un destí diferent al previst per l'article 32 si es compleixen les circumstàncies:

- Que el rati de deute viu no superi el 110 % dels ingressos liquidats. Com es pot veure a l'apartat 4.3.1 d'aquest informe aquest rati se situa al 32,64 % a data 31 de desembre de 2019, per la qual cosa no es supera el límit fixat.
- Que presenta a l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria per a despeses generals positius. Aquest extrem ha quedat verificat a l'apartat 5.2 anterior presentant un superàvit en termes SEC de i un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu.

Al complir el grup d'entitats dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a efectes del sistema europeu de comptes, que formen part de l'àmbit subjectiu de l'article 2.1 de la LOEPSF, les dues condicions del punt primer de la Disposició addicional sisena de la LOEPSF, es podria destinar el superàvit pressupostari per import de 1.554.355,00 € a inversions finançament sostenibles incloses en la política de despesa 23 "Serveis Socials i promoció social" regulades a la disposició addicional setzena del TRLRHL, sempre que es compleixen els objectius d'estabilitat pressupostària pel 2020 i que el període mitjà de pagament a proveïdors del grup no superi el termini màxim de pagament que preveu la normativa de morositat de 30 dies.

Respecte el període mitjà de pagament a proveïdors del grup, tal i com consta a les dades comunicades al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, es pot comprovar que les entitats del grup compleixen amb aquesta ràtio:

| MES    | TERMINI MITJÀ DE PAGAMENT |       |              |                | Termini mitjà Global |
|--------|---------------------------|-------|--------------|----------------|----------------------|
|        | AJUNTAMENT                | PMM   | GRAMEPARK,SA | GRAMEIMPULS,SA |                      |
| Gener  | 21,83                     | 17,07 | 11,96        | 18,60          | 21.43                |
| Febrer | 25,11                     | 9,00  | 11,34        | 13,98          | 23,85                |



## Intervenció General

|       |       |       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Març  | 12,74 | 13,68 | 15,97 | 13,31 | 12,92 |
| Abril | 13,06 | 16,05 | 14,24 | 17,17 | 13,16 |
| Maig  | 17,17 | 21,75 | 10,36 | 12,08 | 16,68 |

Pel que fa al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària a l'exercici 2020, s'acredita el seu compliment segons la informació comunicada al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública respecte a l'execució trimestral fins el segon trimestre:

| Entitat grup SEC-AAPP                  | Ingressos comptabilitat nacional | Despeses comptabilitat nacional | Ajustos SEC          | Ajustos per operacions internes | CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT |
|----------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet | 111.982.388,70                   | 105.992.122,60                  | -2.317.520,22        | -                               | 3.672.745,88                         |
| Patronat Municipal de la Música        | 710.631,48                       | 920.598,28                      | -2.294,56            | -                               | -212.261,36                          |
| Gramepark, S.A                         | 6.159.877,74                     | 5.691.881,51                    | -                    | -                               | 467.996,23                           |
| Grameimpuls, S.A.                      | 10.643.656,83                    | 10.606.999,80                   | -                    | -                               | 36.657,03                            |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>129.496.554,75</b>            | <b>123.211.602,19</b>           | <b>-2.319.814,78</b> | <b>-</b>                        | <b>3.965.137,78</b>                  |

Cal fer constar que atenent la crisi generada per la COVID 19 les previsions esmentades molt probablement variïn, ja que el grau d'incertesa és molt elevat i això provoca que sigui molt complicat preveure la liquidació de l'exercici.

### 5.4. Aplicació de l'article 5 del Reial Decret-Llei 23/2020

L'article 5 del Reial Decret-Llei 23/2020, de 23 de juny, pel qual s'aproven mesures en matèria d'energia i en altres àmbits per a la reactivació econòmica permet que les entitats locals puguin destinar al 2020, com a màxim, el 7 per cent del saldo positiu corresponent a l'any 2019 que resulti de l'aplicació de les regles de l'apartat 2 de aquella disposició addicional, per a finançar despeses d'inversió en vehicles elèctrics purs o amb etiqueta ambiental ZERO, per la qual cosa es podrien destinar 53.319,35 € (7% de 764.562,10) a adquirir vehicles d'aquest tipus:

|                                                                                 |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Import subjecte a l'article 32 LOEPSF                                           | 1.554.355,00     |
| (-) Incorporació de romanents finançada amb RLTDG                               | 235.811,43       |
| (-) Obligacions pendents d'aplicar                                              | 553.981,47       |
| Resultat                                                                        | 764.562,10       |
| <b>Import susceptible de destinar a vehicles elèctrics purs o etiqueta ZERO</b> | <b>53.519,35</b> |

## 6. CONCLUSIONS

- 6.1. **Control de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.** Per les entitats definides a l'article 2.1 LOEPSF i 4.1 del reglament de la LGEP que pel grup Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet està format per l'Ajuntament, el Patronat Municipal de la Música, la societat Gramepark, S.A. i la societat Grameimpuls, S.A., s'ha obtingut de la liquidació del pressupost 2019 un resultat consolidat a efectes d'estabilitats pressupostària de CAPACITAT DE FINANÇAMENT d'import 8.511.203,32 euros, del que es desprèn que s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la Llei orgànica 2/2012.
- 6.2. **Control de la regla de despesa.** De les entitats que conformen el grup administració pública de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (entitats àmbit art. 2.1 LOEPSF: Ajuntament, Patronat Municipal de la Música, la societat Gramepark, S.A. i la societat Grameimpuls, S.A.), s'ha obtingut una base de despesa computable consolidada corresponent a la liquidació 2019 d'import 95.570.040,79 euros, que està per sobre del límit màxim de despesa computable previst pel citat exercici, d'import 90.706.320,30 euros, definit a partir de la despesa

computable consolidada del grup corresponent a la liquidació 2018, incrementada per la taxa de creixement aprovada pel Govern de l'Estat (2,7%) i per la valoració dels canvis normatius introduïts en l'exercici 2019.

- 6.3. **Control de la sostenibilitat financera.** De les entitats que conformen el grup administració pública de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (entitats àmbit art. 2.1 LOEPSF: Ajuntament, Patronat Municipal de la Música, la societat Gramepark, S.A. i la societat Grameimpuls, S.A.), s'ha obtingut de la liquidació del pressupost 2019 un estalvi net positiu a excepció de la societat municipal Gramepark,SA que ha presentat un estalvi net negatiu, una rati de deute viu del 32,645% i un període mig de pagament dintre dels límits legals.
- 6.4. **El control de l'objectiu d'estabilitat de la LOEPSF es compleix en la liquidació del pressupost 2019 per les entitats que conformen el grup Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet classificades com administració pública segons article 2.1 LOEPSF i 4.1 del Reglament.**
- 6.5. **El control de la regla de la despesa de la LOEPSF no es compleix en la liquidació del pressupost 2019 per les entitats que conformen el grup Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet classificades com administració pública segons article 2.1 LOEPSF i 4.1 del Reglament, i per tant, s'ha de formular un pla econòmic-financer que permeti que durant l'any en curs i el següent es compleixin els objectius o la regla de la despesa**
- 6.6. **El control de la sostenibilitat financera de la LOEPSF es compleix en la liquidació del pressupost 2019 per les entitats que conformen el grup Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet classificades com administració pública segons article 2.1 LOEPSF i 4.1 del Reglament, excepte el cas de la societat municipal Gramepark, SA pel que fa a l'estalvi net.**
- 6.7. En virtut de l'aplicació de l'article 32 de la LOEPSF s'ha definit l'import del superàvit en comptabilitat nacional de la liquidació 2019 del grup d'entitats dependents de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a efectes del sistema europeu de comptes, que formen part de l'àmbit subjectiu de l'art.2.1 LOEPSF, que per import de 1.554.355,00 € s'haurà de destinar a amortitzar operacions d'endeutament vigents, de les entitats següents:

| ENTITAT                                | Import subjecte a reducció de deute |
|----------------------------------------|-------------------------------------|
| Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet | 1.538.366,68                        |
| Patronat Municipal de la Música        | 15.988,32                           |
| Gramepark, S.A.                        | 0,00                                |
| Grameimpuls, S.A.                      | 0,00                                |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>1.554.355,00</b>                 |

Respecte aquest punt fer constar que el Patronat Municipal de la Musica no té cap operació d'endeutament, per la qual cosa no podrien destinar aquests imports a la reducció d'endeutament.

No obstant això, tal i com s'ha esmentat a l'apartat 5.3 i 5.4 d'aquest informe, es podrien destinar 1.554.355,00 € a inversions financerament sostenible de la política de despesa 23 "Serveis Social i promoció social", 53.519,35 € dels quals també es podrien destinar a despeses d'inversió en vehicles elèctrics purs o amb etiqueta ambiental ZERO.

- 6.8. Per tant, en compliment del que s'estableix en l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, caldrà elevar al Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet aquest informe de control del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 de l'Ajuntament i les seves entitats dependents classificades com administració pública. Aquest informe no és solament informatiu per l'acte d'aprovació dels comptes generals, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Santa Coloma de Gramenet, a 1 de setembre de 2020.

L'Interventor

Francesc Aragón Sánchez





**ANNEX 1: ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ENTITATS SOTMESES A PRESSUPOST LIMITATIU**

| VARIABLE                                                                        |                                                                    | AJUNTAMENT            | PATRONAT MUNICIPAL MUSICA |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| a) Ingressos no financers (Capítols 1a 7)                                       |                                                                    | <b>117.667.932,01</b> | <b>894.092,95</b>         |
|                                                                                 | Capítol 1                                                          | 35.318.220,33         | -                         |
|                                                                                 | Capítol 2                                                          | 4.084.773,34          | -                         |
|                                                                                 | Capítol 3                                                          | 13.185.742,38         | 431.168,81                |
|                                                                                 | Capítol 4                                                          | 59.283.842,81         | 462.924,14                |
|                                                                                 | Capítol 5                                                          | 375.389,01            | -                         |
|                                                                                 | Capítol 6                                                          | -                     | -                         |
|                                                                                 | Capítol 7                                                          | 5.419.964,14          | -                         |
| b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)                                         |                                                                    | <b>2.340.843,28</b>   | -                         |
|                                                                                 | Capítol 8                                                          | 122.393,45            | -                         |
|                                                                                 | Capítol 9                                                          | 2.218.449,83          | -                         |
| <b>I. Ingressos totals (a+b)</b>                                                |                                                                    | <b>120.008.775,29</b> | <b>894.092,95</b>         |
| c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)                                      |                                                                    | <b>113.491.546,68</b> | <b>879.395,20</b>         |
|                                                                                 | Capítol 1                                                          | 34.224.329,15         | 838.656,27                |
|                                                                                 | Capítol 2                                                          | 37.665.977,10         | 34.347,85                 |
|                                                                                 | Capítol 3                                                          | 712.642,21            | -                         |
|                                                                                 | Capítol 4                                                          | 19.834.617,71         | 2.994,64                  |
|                                                                                 | Capítol 6                                                          | 16.021.919,67         | 3.396,44                  |
|                                                                                 | Capítol 7                                                          | 5.032.060,84          | -                         |
| d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)                                         |                                                                    | <b>11.761.544,05</b>  | -                         |
|                                                                                 | Capítol 8                                                          | 2.904.370,01          | -                         |
|                                                                                 | Capítol 9                                                          | 8.857.174,04          | -                         |
| <b>II. Despeses totals (c+d)</b>                                                |                                                                    | <b>125.253.090,73</b> | <b>879.395,20</b>         |
| <b>Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2019 = a) - c)</b> |                                                                    | <b>4.176.385,33</b>   | <b>14.697,75</b>          |
| 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        | 1.290,57                  |
|                                                                                 | (+)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'avalis                    | -                     | -                         |
|                                                                                 | 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 pública privada                            | -                     | -                         |
|                                                                                 | Préstecs                                                           | -                     | -                         |

|                                                            |                                                                     |                       |                  |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|
|                                                            | Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost            | -                     | -                |
|                                                            | Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques | -                     | -                |
|                                                            | <b>Total ajustaments al pressupost de la corporació</b>             | <b>- 2.638.018,65</b> | <b>1.290,57</b>  |
| <b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC</b> |                                                                     | <b>1.538.366,68</b>   | <b>15.988,32</b> |



**ANNEX 2: ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ENTITATS SOTMESES A COMPTABILITAT PRIVADA**

| CONCEPTE                                                                                      | GRAMEPARK            | GRAMIMPULS           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Ingressos no financers a efectes de Comptabilitat Nacional</b>                             | <b>15.406.549,13</b> | <b>11.832.659,98</b> |
| Import net de la xifra de negocis                                                             | 5.535.385,24         | 1.012.157,83         |
| Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu                                   | 1.022.124,86         | -                    |
| Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent                                     | 202.989,68           | -                    |
| Subvencions i transferències corrents                                                         | 1.024.041,39         | 10.802.687,50        |
| Ingressos financers per interessos                                                            | 0,77                 | -                    |
| Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)                           | -                    | -                    |
| Ingressos excepcionals                                                                        | 96.531,44            | 17.814,65            |
| Aportacions patrimonials                                                                      | 6.207.070,27         | -                    |
| Subvencions de capital previstes rebre                                                        | 1.318.405,48         | -                    |
| <b>Despeses no financeres a efectes de Comptabilitat Nacional</b>                             | <b>6.790.743,26</b>  | <b>11.682.664,96</b> |
| Aprovisionaments                                                                              | 669.602,78           | 420.799,09           |
| Despeses de personal                                                                          | 1.992.246,61         | 9.532.930,36         |
| Altres despeses d'explotació                                                                  | 1.022.443,35         | 1.403.128,16         |
| Despeses financeres i assimilables                                                            | 464.730,62           | -                    |
| Impost de societats                                                                           | -                    | 16.456,95            |
| Altres impostos                                                                               | 414.142,73           | 8.098,23             |
| Despeses excepcionals                                                                         | 16.292,71            | 1.026,21             |
| Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències | -466.543,18          | 267.434,68           |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte d'explotació   | 2.677.827,64         | -                    |
| Aplicació de provisions                                                                       | -                    | 32.791,28            |
| Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques                       | -                    | -                    |
| Ajudes, transferències i subvencions concedides                                               | -                    | -                    |
| <b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>                                                    | <b>8.615.805,87</b>  | <b>149.995,02</b>    |

**NOTES DE CALCUL**

- Import net de la xifra de negocis  
Import detallat al compte de pèrdues i guanys corresponent
- Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu  
Import detallat al compte de pèrdues i guanys corresponent
- Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent  
Gramepark: Import detallat a la nota 14.4 de la memòria  
Gramimpuls: Import detallat a la compte de pèrdues i guanys
- Subvencions i transferències corrents  
Gramepark: Import detallat a la nota 14.4 de la memòria  
Gramimpuls: Import detallat a la compte de pèrdues i guanys

- Ingressos financers per interessos  
Import detallat al compte de pèrdues i guanys corresponent
- Ingressos excepcionals  
Gramepark: Import facilitat per Gramepark ja que la informació a la memòria no esta completament desagregada  
Grameimpuls: Import facilitat per Grameimpuls ja que la informació a la memòria no esta completament desagregada
- Aportacions patrimonials  
Gramepark: diferència entre el saldo a 31 de desembre de 2019 i 31 de desembre de 2018 de les altres aportacions de socis detallats a l'apartat 11.3 de la memòria (39.370.126,40 - 33.163.056,13 = 6.207.070,27)  
Grameimpuls no te operacions d'aquesta tipologia
- Subvencions de capital previstes rebre  
Gramepark: es tractaria de les subvencions de capital rebudes a l'exercici. Es troben detallades a l'apartat 12.1.b de la memòria però al tractar-se de l'adscripció de béns per part de l'ajuntament s'han exclòs.  
Grameimpuls: Es troben a l'apartat 18.3 de la memòria però com en el cas de Gramepark, SA s'han exclòs perquè provenen de l'adscripció de béns propietat de l'ajuntament
- Aprovisionaments (es correspon al consum de matèries primes i els treballs realitzats per altres empreses)  
Gramepark: Segons l'apartat 14.3 de la memòria els aprovisionaments ascendirien a 351.253,29 € + 318.349,49 € = 669.602,78 €)  
Grameimpuls: Import detallat al compte de pèrdues i guanys
- Despeses de personal  
Import detallat a la compte de pèrdues i guanys corresponent
- Altres despeses d'explotació  
Gramepark: Segons apartat 14.6 de la memòria, seria la suma dels serveis exteriors (1.017.914,28 €) més altres despeses de gestió corrent (4.529,07€)  
Grameimpuls: Segons la compte de pèrdues i guanys, seria la suma dels serveis exteriors (1.265.482,68€) mes altres despeses de gestió corrent (137.645,48 €)
- Despeses financeres i assimilables  
Gramepark: Import detallat al compte de pèrdues i guanys  
Grameimpuls: Grameimpuls no té operacions d'aquesta tipologia
- Impost de societats  
Import detallat al compte de pèrdues i guanys corresponent
- Altres impostos  
Gramepark: Import detallat a la nota 14.6 de la memòria  
Grameimpuls: Import detallat al compte de pèrdues i guanys
- Despeses excepcionals  
Import facilitat per Gramepark i Grameimpuls ja que la informació a la memòria no esta completament desagregada
- Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències

| <b>GRAMEPARK</b>                | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Diferència</b>  |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Immobilitzat Intangible         | 3.382.339,26      | 3.472.170,59      | - 89.831,33        |
| Immobilitzat Material           | 2.377.599,13      | 1.186.521,38      | 1.191.077,75       |
| Inversions immobiliàries        | 19.484.441,00     | 19.712.776,52     | - 228.335,52       |
| Existències                     | 38.196.699,22     | 45.078.905,65     | - 6.882.206,43     |
|                                 |                   |                   |                    |
| Amortització (+)                |                   |                   | 460.463,39         |
| Deteriorament d'existències (+) |                   |                   | 5.257.089,72       |
| Reversió del deteriorament (-)  |                   |                   | -174.800,76        |
| <b>RESULTAT</b>                 |                   |                   | <b>-466.543,18</b> |



## Intervenció General

| GRAMEIMPULS                                            | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Diferència        |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|-------------------|
| Immobilitzat Intangible                                | 12.069,26  | 14.526,05  | - 2.456,79        |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | 594.985,23 | 600.785,51 | - 5.800,28        |
| Immobilitzat en curs                                   | 35.868,43  | 35.868,43  | -                 |
| Inversions immobiliàries                               | -          | -          | -                 |
| Existències                                            | 219,42     | 200,00     | 19,42             |
|                                                        |            |            |                   |
| Amortització (+)                                       |            |            | 275.596,65        |
| Pèrdues per alienació                                  |            |            | 75,68             |
| <b>RESULTAT</b>                                        |            |            | <b>267.434,68</b> |

Es fa constar que en aquest càlcul al igual que en les subvencions de capital s'ha exclòs l'efecte de les adscripcions de béns per part de l'ajuntament cap a les societats mercantils.

- Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte d'explotació  
Import detallat al compte de pèrdues i guanys corresponent
- Aplicació de provisions

Gramepark no té operacions d'aquesta tipologia  
Grameimpuls. Import detallat a l'apartat 14.1 de la memòria.

### ANNEX 3: REGLA DE LA DESPESA ENTITATS SOTMESES A PRESSUPOST LIMITATIU

| REGLA DE DESPESA                                                                                                       | AJUNTAMENT             |                        | PATRONAT MUNICIPAL MUSICA |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|
|                                                                                                                        | 2018                   | 2019                   | 2018                      | 2019               |
| <b>Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)</b>                                                                             | <b>109.838.500,12</b>  | <b>112.778.904,47</b>  | <b>859.979,99</b>         | <b>879.395,20</b>  |
| <b>Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC</b>                                                                        | <b>- 269.126,54</b>    | <b>366.561,34</b>      | <b>-</b>                  | <b>-</b>           |
| (-) Alienació de terrenys i altres inversions reals                                                                    | - 100.000,00           |                        |                           |                    |
| (+/-) 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                                              | - 111.646,54           | 366.561,34             |                           |                    |
| (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. Público privades                                    |                        |                        |                           |                    |
| (+/-) Adquisicions amb pagament aplaça                                                                                 | - 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                                                                                                         |                        |                        |                           |                    |
| <b>Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute</b>                                                        | <b>109.569.373,58</b>  | <b>113.145.465,81</b>  | <b>859.979,99</b>         | <b>879.395,20</b>  |
| <b>Pagaments per transferències (o altres operacions internes ) a altres entitats que integren la Corporació Local</b> | <b>- 16.009.228,51</b> | <b>- 13.555.615,24</b> |                           |                    |
| <b>Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques</b>                             | <b>- 13.565.497,08</b> | <b>- 13.105.562,67</b> | <b>- 59.586,54</b>        | <b>- 17.920,00</b> |
| UE                                                                                                                     | - 2.925.642,62         | - 3.882.941,31         |                           |                    |
| Estat                                                                                                                  |                        | - 228.241,51           |                           |                    |
| CCAA                                                                                                                   | - 3.841.383,86         | - 3.819.659,28         | - 42.222,54               |                    |
| Diputacions                                                                                                            | - 2.222.780,01         | - 2.845.607,01         | - 17.364,00               | -17.920,00         |
| Altres                                                                                                                 | - 4.575.690,59         | - 2.329.113,56         |                           |                    |
| Transferències per fons dels sistemes de finançament                                                                   |                        |                        |                           |                    |
| <b>Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius</b>                                                           |                        |                        |                           |                    |
| <b>Despesa en inversions finançament sostenibles</b>                                                                   | <b>- 443.126,28</b>    | <b>- 1.908.011,57</b>  |                           |                    |
| <b>Total de despesa computable de l'exercici</b>                                                                       | <b>79.551.521,71</b>   | <b>84.576.276,33</b>   | <b>800.393,45</b>         | <b>861.475,20</b>  |

#### ANNEX 4: REGLA DE LA DESPESA ENTITATS SOTMESES A COMPTABILITAT PRIVADA

| Concepte                                                                                                 | 2018                |                      | 2019                |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|                                                                                                          | GRAMEPARK           | GRAMIMPULS           | GRAMEPARK           | GRAMIMPULS           |
| Aprovisionaments                                                                                         | 321.573,67          | 410.997,01           | 669.602,78          | 420.799,09           |
| Despeses de personal                                                                                     | 1.880.935,13        | 8.864.422,19         | 1.992.246,61        | 9.532.930,36         |
| Altres despeses d'explotació                                                                             | 1.129.257,42        | 2.141.590,73         | 1.022.443,35        | 1.403.128,16         |
| Impost de societats                                                                                      | -                   | -                    | -                   | 16.456,95            |
| Altres impostos                                                                                          | 547.653,27          | 104.591,97           | 414.142,73          | 8.098,23             |
| Despeses excepcionals                                                                                    | 109.785,54          | 7.371,93             | 16.292,71           | 1.026,21             |
| Variacions de l'immobilitzat material i intangible; inversions immobiliàries; d'existències              | -2.646.963,43       | 38.154,87            | - 466.543,18        | 267.434,68           |
| Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació de la compte de PiG                | 4.090.633,92        | 131.234,40           | 2.677.827,64        | -                    |
| Aplicació de provisions                                                                                  | -                   | 29.127,90            | -                   | 32.791,28            |
| Inversions efectuades per comptes de l'Entitat Local                                                     | -                   | -                    | -                   | -                    |
| Ajudes, transferències i subvencions donades                                                             | -                   | -                    | -                   | -                    |
| <b>Usos no financers en termes SEC excepte interessos del deute</b>                                      | <b>5.432.875,52</b> | <b>11.727.491,00</b> | <b>6.326.012,64</b> | <b>11.682.664,96</b> |
| (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats de la Corporació Local | -364.940,75         | -6.213,87            | - 314.511,90        | -5.008,80            |
| (-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres administracions                   | <b>-145.588,41</b>  | <b>-8.673.902,53</b> | <b>- 129.391,69</b> | <b>-7.427.475,95</b> |
| Unió Europea                                                                                             |                     | -3.435.618,51        |                     | -2.849.799,57        |
| Estat                                                                                                    |                     | -99.027,11           |                     | -154.088,75          |
| Comunitat Autònoma                                                                                       | -145.588,41         | -3.148.660,82        | - 129.391,69        | -2.746.221,34        |
| Diputacions                                                                                              |                     | -1.212.356,60        |                     | -742.289,24          |
| Altres Administracions Públiques                                                                         |                     | -778.239,49          |                     | -935.077,05          |
| <b>Despesa computable de l'exercici</b>                                                                  | <b>4.922.346,36</b> | <b>3.047.374,60</b>  | <b>5.882.109,05</b> | <b>4.250.180,21</b>  |