



INFORME D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA EXERCICI 2020

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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020	Resolució Alcaldia 2015/21	24/02/2021	15.228.800,07	9.686.575,28
Patronat Municipal de la Música	Liquidació pressupost 2020	Resolució Alcaldia 2013/21	24/02/2021	-60.930,42	-60.930,42
Grameimpuls, S.A.	Formulació dels comptes anuals 2020	Consell Administració	25/03/2021	66.373,76	87.187,62
Gramepark, S.A.	Formulació dels comptes anuals 2020	Consell Administració	30/03/2021	-7.563.907,47	-7.222.944,12

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 26 de gener de 2021 emesa per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor sobre al règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2021.



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 2020 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 2020 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 2020, 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	120.930.646,71	111.244.071,43	-3.545.049,68	0,00	6.141.525,60
Patronat Municipal de la Música	842.694,16	902.930,54	1.544,81	0,00	-58.691,57
TOTAL	121.773.340,87	112.147.001,97	-3.543.504,87	-	6.082.834,03

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 2020 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	6.354.887,31	8.283.039,84	25.656,29	-1.902.496,24
Grameimpuls, S.A.	10.337.092,81	10.463.761,23	914.475,49	787.807,07
TOTAL	16.691.980,12	18.746.801,07	914.475,49	-1.114.689,17

4.1.3. El **resultat total consolidat** (a efectes agregats) del càlcul de la necessitat o capacitat de finançament sobre la liquidació dels comptes 2020, 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	120.930.646,71	111.244.071,43	-3.545.049,68	-	6.141.525,60
Patronat Municipal de la Música	842.694,16	902.930,54	1.544,81	-	-58.691,57
Gramepark, S.A	6.354.887,31	8.283.039,84	-	25.656,29	-1.902.496,24
Grameimpuls, S.A.	10.337.092,81	10.463.761,23	-	914.475,49	787.807,07
TOTAL	138.465.320,99	130.893.803,04	-3.543.504,87	940.131,78	4.968.144,86

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 2020 ha estat fixat en un 2,9 % Butlletí Oficial de les Corts Generals (Congrés dels Diputats) de data 25 de febrer de 2020.

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 2020 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 2019 que es va calcular en l'informe d'estabilitat pressupostària d'1 de setembre de 2020, amb el resultat següent:

	Despesa capítols 1 a 7, excepte 3	Ajustaments SEC	Despesa finançada amb fons finalistes	Transferències internes	Inversions IFISO	Despesa computable 2019
Ajuntament	112.778.904,47	366.561,34	-13.105.562,67	-13.555.615,24	-1.908.011,57	84.576.276,33
Patronat Municipal de la Musica	879.395,20	0,00	-17.920,00			861.475,20
Grameimpuls, S.A.	11.682.664,96		-7.427.475,95	-5.008,80		4.250.180,21
Grapark, S.A.	6.326.012,64		-129.391,69	-314.511,90		5.882.109,05
TOTAL	131.666.977,27	366.561,34	-20.680.350,31	-13.875.135,94	-1.908.011,57	95.570.040,79

A continuació per calcular la despesa computable consolidada del grup Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en la liquidació 2020, 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 2020 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 2020, 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 2020 s'obté la despesa real computable de les entitats del grup sotmeses a pressupost limitatiu, que es detalla en l'ANNEX 3:

LIQUIDACIÓ 2020 entitats amb pressupost limitatiu	AJUNTAMENT	PATRONAT MUNICIPAL DE LA MUSICA	TOTAL
Despeses capítol 1 a 7, excepte interessos	110.860.161,68	902.930,54	111.763.092,22
Ajustaments SEC	270.840,89		270.840,89
Despesa computable no financera	111.131.002,57	902.930,54	112.033.933,11
			0,00
(-) despesa finançada amb fons finalistes provinents AAPP	-16.192.010,49	-15.876,20	-16.207.886,69
(-) pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-10.982.839,26		-10.982.839,26
(+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius			0,00
(-) despesa computable per inversions financerament sostenibles	-272.524,67		-272.524,67
TOTAL DESPESA COMPUTABLE	83.683.628,15	887.054,34	84.570.682,49

- 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 2020 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 2020 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 2020 entitats sotmeses al PGC empresa privada	Gramepark, SA	Grameimpuls, SA	TOTAL
Despesa no financera ajustada al SEC(sense interessos)	7.942.076,23	10.463.761,23	18.405.837,46
(-) despesa finançada amb fons finalistes provinents d'AAPP	-188.675,00	-6.631.022,28	-6.819.697,28
(-) consolidació transferències (i d'altres op. Internes) entre entitats del grup	-906.632,25	-2.474,42	-909.106,67
(+/-) increment / disminucions de recaptació per canvis normatius			
(-) despesa computable per inversions financerament sostenibles			
TOTAL DESPESA COMPUTABLE	6.846.768,98	3.830.264,53	10.677.033,51

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 2020 amb el valor màxim previst de la despesa computable de l'exercici 2020, obtinguda a partir de la despesa computable 2019 amb l'aplicació de la taxa de referència de creixement del PIB previst pel 2020 i la variació per canvis normatius 2020:

Liquidació 2020 - Entitats	Base computable 2019	(+) increment taxa 2,9 % exercici 2020	(+/-) canvis normatius exercici 2020	Límit despesa computable 2020	Despesa computable Liquidació 2020	Desviació
Ajuntament Santa Coloma de Gramenet	84.576.276,33	2.452.712,01	-	87.028.988,34	83.683.628,15	3.345.360,19
Patronat Municipal Música	861.475,20	24.982,78	-	886.457,98	887.054,34	-596,36
Gramepark, SA	5.882.109,05	170.581,16	-	6.052.690,21	6.846.768,98	-794.078,77
Grameimpuls, SA	4.250.180,21	123.255,23	-	4.373.435,44	3.830.264,53	543.170,91
TOTAL	95.570.040,79	2.771.531,18	-	98.341.571,97	95.247.716,00	3.093.855,97

Diferència entre límit i liquidació de la despesa computable 2020	-3.093.855,97
% increment de la despesa computable Liquidació 2020 respecte 2019	-3,24%

Així es comprova que l'import total de la despesa computable corresponent a la liquidació de l'exercici 2020 de les entitats del grup, és inferior en 3.093.855,97 euros al valor màxim previst per la despesa computable fixat per l'exercici 2020.

4.3. Objectiu de deute públic

4.3.1. Endeutament



Intervenció General

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 2020 es va establir en un màxim del 2,00% 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 2020, 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 2020 el deute viu és de **38.223.061,48** euros que es compona de:

- **22.938.458,65** euros de l'Ajuntament per operacions de crèdit a llarg termini.
- **15.284.602,83** euros de Gramepark, SA per operacions de crèdit a llarg termini, totes amb garantia hipotecària.

Ràtio legal del deute viu. Evolució:

A 31 de desembre	2017	2018	2019	2020
Ingressos consolidats (<i>any-1</i>)	107.350.144,70	114.206.377,11	121.706.557,23	112.247.967,87
Operacions a llarg termini de l'Ajuntament	22.460.777,25	19.900.028,41	13.258.115,35	19.723.350,03
Operacions a curt termini de l'Ajuntament	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions d'endeutament de Gramepark	28.075.543,83	22.709.368,10	16.586.185,24	15.284.602,83
Deute Ajuntament i Gramepark pendent de disposar	4.061.008,17	1.864.892,55	9.883.123,03	3.215.108,62
Deute total	54.597.329,25	44.474.289,06	39.727.423,62	38.223.061,48
Ràtio legal deute viu	50,86%	38,94%	32,64%	34,05%
Liquidació negativa PMTE	10.373.210,65	9.632.266,93	8.891.323,21	8.150.379,49

Deute total	64.970.539,90	54.106.555,99	48.618.746,83	46.373.440,97
-------------	---------------	---------------	---------------	---------------

D'aquestes dades es desprèn que el nivell d'endeutament és estable, atès que la ràtio d'endeutament consolidat per a 2020 s'ha situat en un 34,05%, xifra que ha incrementat lleugerament respecte l'exercici anterior però que encara està 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 2020 és de 4.001.099 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 2020.

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 15.947.963,81 €, essent la ràtio legal d'estalvi net (RLEN) de 13,71 %. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2020, 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)	116.421.941,87
2. Ingressos per operacions corrents afectades	110.756,91
3. ORN (1,2,4)	96.362.122,15
4. ORN finançades amb RLT (1,2,4)	-
I. ESTALVI BRUT (1 – 2 – 3 + 4)	19.949.062,81
Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	4.001.099,00
II. ESTALVI NET	15.947.963,81
RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN) = II/(1-2)	13,71%

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 2020	- 7.222.944,12 €	87.187,62 €	- 7.135.756,50 €
(-) Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ESTALVI NET	- 7.222.944,12 €	87.187,62 €	- 7.135.756,50 €



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 2020, 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	13.063.968,83	38,30
Segon	11.314.013,90	42,38
Tercer	10.152.982,95	39,31
Quart	13.568.772,55	34,05
Mitjana anual terminis de pagament		38,51 dies

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

Actualment doncs, el termini mitjà de pagament (PMP) s'ha establert com el nombre de dies naturals transcorreguts des de l'aprovació dels documents que acreditin la conformitat amb els béns o serveis prestats i d'acord amb l'article 47.5 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2020, 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 2020 ha sigut el que seguidament es detalla:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT- PMP
Gener	19,10	29,59	21,83
Febrer	28,20	20,75	25,11
Març	13,32	11,66	12,74

Abril	22,00	8,11	13,06
Maig	18,59	12,96	17,17
Juny	10,39	15,50	12,56
Juliol	11,60	14,74	13,66
Agost	22,25	13,59	19,52
Setembre	11,57	12,53	11,91
Octubre	11,97	9,49	10,67
Novembre	11,82	10,96	11,52
Desembre	16,05	5,73	8,98
Mitjana anual PMP Ajuntament	16,41	13,80	14,89

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	21,83	17,07	11,96	18,62	21,43
Febrer	25,11	9,00	11,34	13,98	23,86
Març	12,74	13,68	15,97	13,31	12,92
Abril	13,06	16,05	14,24	17,17	13,17
Maig	17,17	21,75	10,36	12,08	16,68
Juny	12,56	14,00	15,32	17,82	12,79
Juliol	13,66	7,42	15,17	15,37	13,75
Agost	19,52	18,90	25,31	43,21	19,93
Setembre	11,91	12,42	10,57	20,17	12,08
Octubre	10,67	11,57	17,21	14,00	10,93
Novembre	11,52	9,89	6,96	15,54	11,37
Desembre	8,98	8,18	10,01	17,62	9,12
Mitjana PMP	14,89	13,33	13,70	18,24	14,84

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 assenjala 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”

5.2. L'article 135 de la Constitució Espanyola estableix que totes les administracions públiques adequaran les seves actuacions al principi d'estabilitat pressupostària i mitjançant una llei orgànica es desenvoluparà aquest extrem.

L'article 135.4 del Constitució espanyola estableix que "Los límites de déficit estructural y de volumen de deuda pública sólo podrán superarse en caso de catástrofes naturales, recesión económica o situaciones de emergencia extraordinaria que escapen al control del Estado y perjudiquen considerablemente la situación financiera o la sostenibilidad económica o social del Estado, apreciadas por la mayoría absoluta de los miembros del Congreso de los Diputados"

El Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i de 2021. Posteriorment, el Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 20 d'octubre de 2020.

En data 6 de novembre de 2020, la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya ha emès la Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals. Segons l'esmentada nota, les regles fiscals han estat suspeses per a l'exercici 2020 i 2021 tot manteniment els indicadors de solvència en els procediments de tutela financera (estalvi net positiu, romanent de tresoreria per a despeses generals positiu, deute viu no superior al 75 % dels ingressos corrents i període mitjà de pagament global a proveïdors no superior a 30 dies). En cas que s'incomplissin els indicadors de solvència l'entitat hauria d'aprovar un pla de sanejament financer per tal subsanar la situació.

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:

- S'identifica superàvit pressupostari amb capacitat de finançament segons els criteri de comptabilitat nacional.
- S'identifica endeutament amb el concepte de Deute públic del Protocol sobre Procediment de déficit 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).

5.3. Utilització del Superàvit en la liquidació del pressupost 2020

Tal i com s'ha esmentat abans i tenint en compte la suspensió de les regles fiscals per al exercicis 2020 i 2021, no existeixen les restriccions que hi havia en exercicis anteriors respecte a la utilització del romanent líquid de tresoreria o superàvit en termes de comptabilitat nacional sinó que, la recomanació és la utilització del romanent de tresoreria per a despeses d'inversió i despeses corrents no recurrents.

Pels motius exposats, l'Ajuntament ha utilitzat el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals per a les següents finalitats:

Evolució Romanent Líquid de Tresoreria 2020	IMPORT RLT
ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	12.017.441,52
Finançament 2a incorporació de romanents (Decret 2113 de 25.02.21)	- 2.259.591,89
Finançament 3a incorporació de romanents (Decret 3090 de 23.03.21)	- 1.210.431,19
Finançament 4a incorporació de romanents (Decret 3383 de 31.03.21)	- 157.403,95
Operacions pendents d'aplicar al pressupost (Ple Municipal de 26.04.21)	-824.822,36
Aportació a l'Àrea Metropolitana de Barcelona (Ple Municipal de 26.04.21)	-1.570.638,72
Adquisició de les finques situades a l'avinguda Generalitat, núm. 195 i 197 (Ple Municipal de 26.04.21)	-822.934,13
Abonament a Grameimpuls subvenció "Dinamització de la Restauració a Santa Coloma de Gramenet" (Ple Municipal de 26.04.21)	-25.211,87



Intervenció General

Despeses relacionades amb la gestió de les llars d'infants (Ple Municipal de 26.04.21)	-1.000.000,00
Increment de despeses de l'àrea de Serveis Territorials	-1.427.836,60
Despeses d'Esports per organització Copa del Rei	-75.000,00
Aportació a Gramepark	-145.155,50
RLT Disponible després proposta plenari del mes de maig (31/05/2021)	2.498.415,31

Analitzada la utilització del romanent líquid de tresoreria per a despeses generals queda palès que s'ha utilitzat per a despeses d'inversió i per despeses corrents no recurrents, seguint les recomanacions indicades.

Per altra banda, el Patronat Municipal de la Música ha utilitzat el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals per a les següents finalitats:

Evolució Romanent Líquid de Tresoreria 2020 (PMM)	IMPORT RLT
ROMANENT LIQUID DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	68.462,55
Increment de capítol I, 2a convocatòria d'ajuts i premi jubilació especial	-11.367,27
RLT Disponible després proposta plenari del mes de maig (31/05/2021)	57.095,28

En el cas de Patronat tal i com es va comentar en l'expedient de modificació de crèdit es va utilitzar part del romanent líquid de tresoreria per atendre l'increment de despesa del capítol I, de tal manera que no es va seguir les recomanacions d'utilitzar el romanent líquid de tresoreria per inversions o despeses corrents no recurrents.

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 2020 un resultat consolidat a efectes d'estabilitats pressupostària de CAPACITAT DE FINANÇAMENT d'import 4.968.144,86 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 2020 d'import 95.247.716,00 euros, que està per sota del límit màxim de despesa computable previst pel citat exercici, d'import 98.341.571,97 euros, definit a partir de la despesa computable consolidada del grup corresponent a la liquidació 2019, incrementada per la taxa de creixement aprovada pel Govern de l'Estat (2,9%) i per la valoració dels canvis normatius introduïts en l'exercici 2020.
- 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 2020 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 34,05% 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 2020 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 es compleix en la liquidació del pressupost 2020 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.**
- 6.6. **El control de la sostenibilitat financera de la LOEPSF es compleix en la liquidació del pressupost 2020 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. D'acord amb les obligacions establertes a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament de informació previstes en la LOEPSF, en concret pel que afecta al seu article 15, apartat 4.e), sobre les informacions a remetre per les entitats locals de forma anual, s'ha remès a l'administració general de l'Estat l'informe de la intervenció d'avaluació de l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de despesa i del límit del deute d'acord amb el termini i l'estructura concretat a la corresponent plataforma de tramesa.
- 6.8. Tal com s'ha esmentat al punt 5.2 d'aquest informe, les regles fiscals han estat suspeses per als exercicis 2020 i 2021 de tal manera que no és obligatori el compliment de l'estabilitat pressupostària i de la regla fiscal però sí dels indicadors de solvència. Així mateix, s'ha de fer constar que de forma consolidada s'han complert amb les regles fiscals, malgrat s'ha de tenir en compte l'estalvi net negatiu presentat per Gramepark, SA que gracies als resultats positius de la resta del grup compensen aquest aspecte complint els indicadors de solvència per tot el grup.
- 6.9. 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 2020 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 14 de juny de 2021

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)		120.930.646,71	842.694,16
Capítol 1		36.480.000,83	-
Capítol 2		3.588.766,38	-
Capítol 3		9.760.625,67	290.918,82
Capítol 4		66.012.221,82	551.775,34
Capítol 5		289.408,35	-
Capítol 6		-	-
Capítol 7		4.799.623,66	-
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)		10.179.804,37	693,98
Capítol 8		133.958,52	693,98
Capítol 9		10.045.845,85	-
I. Ingressos totals (a+b)		131.110.451,08	843.388,14
c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)		111.244.071,43	902.930,54
Capítol 1		35.963.977,98	862.733,96
Capítol 2		37.661.293,98	28.477,93
Capítol 3		383.909,75	-
Capítol 4		22.007.997,13	5.506,76
Capítol 6		14.757.805,81	6.211,89
Capítol 7		469.086,78	-
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)		4.637.579,58	1.388,02
Capítol 8		1.066.902,01	1.388,02
Capítol 9		3.570.677,57	-
II. Despeses totals (c+d)		115.881.651,01	904.318,56
Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2020 = a) - c)		9.686.575,28	-60.236,38
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-1.810.752,75	-
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	-65.294,58	-
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-2.139.105,18	1.544,81
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2008	152.530,68	-
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2009	588.413,04	-
	(+/-) Ajust per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 i 2009		-
	Interessos	-	-
	Diferències de canvi	-	-
	(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-	-
	Inversions realitzades per compte de l'administració local	-	-
	Ingressos per venda d'accions	-	-
	Dividends i Participació en beneficis	-	-
	Ingressos obtinguts del pressupost de l'Unió Europea	457.086,95	-
	Operacions de permuta financera (SWAPS)	-	-
	Operacions de reintegrament i execució d'aval	-	-
	Aportacions de Capital	-	-
	Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	-270.840,89	-
	Adquisicions amb pagament ajornat	-	-
	Arrendament financer	-	-
	Contractes d'associació públic-privada	-	-

Préstecs	-	-
Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	-	-
Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques	-	-
Total ajustaments al pressupost de la corporació	-3.545.049,68	1.544,81
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC	6.141.525,60	-58.691,57



ANNEX 2: ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ENTITATS SOTMESES A COMPTABILITAT PRIVADA

CONCEPTE	GRAMEPARK	GRAMIMPULS
Ingressos no financers a efectes de Comptabilitat Nacional	6.354.887,31	10.337.092,81
Import net de la xifra de negocis	2.649.592,22	722.979,12
Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu	518.794,77	-
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	191.435,08	-
Subvencions i transferències corrents	1.539.752,69	9.600.167,59
Ingressos financers per interessos	0,26	-
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	-	-
Ingressos excepcionals	14.421,80	13.946,10
Aportacions patrimonials	1.000.000,00	-
Subvencions de capital previstes rebre	440.890,49	-
Despeses no financeres a efectes de Comptabilitat Nacional	8.283.039,84	10.463.761,23
Aprovisionaments	675.197,07	286.943,96
Despeses de personal	2.126.417,39	8.516.229,17
Altres despeses d'explotació	1.014.640,36	1.398.276,92
Despeses financeres i assimilables	340.963,61	-
Impost de societats	- 45.856,10	20.813,86
Altres impostos	378.924,86	3.251,82
Despeses excepcionals	975.689,40	9.572,16
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	2.145.902,25	73.675,10
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte d'explotació	671.161,00	-
Aplicació de provisions	-	154.998,24
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	-	-
Ajudes, transferències i subvencions concedides	-	-
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	-1.928.152,53	-126.668,42

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 2020 i 31 de desembre de 2019 de les altres aportacions de socis detallats a l'apartat 11.3 de la memòria (40.370.126,40 - 39.370.126,40 = 1.000.000)
Grameimpuls no te operacions d'aquesta tipologia
- Subvencions de capital previstes rebre
Gramepark: es tractaria de les subvencions de capital rebudes a l'exercici detallades a l'apartat 12.1.b de la memòria
Grameimpuls: Es troben a l'apartat 18.3 de la memòria
- 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 94.680,08 € + 580.516,99 € = 675.197,07 €)
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 (1.012.682,87 €) més altres despeses de gestió corrent (1.957,49 €)
Grameimpuls: Segons la compte de pèrdues i guanys, seria la suma dels serveis exteriors (1.188.600,50 €) mes altres despeses de gestió corrent (209.676,42 €)
- 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

GRAMEPARK	31/12/2020	31/12/2019	Diferència
Immobilitzat Intangible	3.269.244,96	3.382.339,26	- 113.094,30
Immobilitzat Material	4.630.225,04	3.627.213,50	1.003.011,54
Inversions immobiliàries	19.705.146,88	19.484.441,00	220.705,88
Existències	30.687.863,14	38.196.699,22	- 7.508.836,08
Amortització (+)			462.675,11
Deteriorament d'existències (+)			8.081.319,10
Deteriorament i resultats per vendes d'immobilitzat (+)			121,00
		RESULTAT	2.145.902,25



Intervenció General

GRAMEIMPULS	31/12/2020	21/12/2019	Diferència
Immobilitzat Intangible	15.960,49	12.069,26	3.891,23
Immobilitzat material	5.171.423,96	5.392.017,33	- 220.593,37
Inversions immobiliàries	-	-	-
Existències	200,00	219,42	- 19,42
Amortització (+)			290.396,32
Pèrdues per alienació			0,34
RESULTAT			73.675,10

- 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	
	2019	2020	2019	2020
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	112.778.904,47	110.860.161,68	879.395,20	902.930,54
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	366.561,34	270.840,89	-	-
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals				
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local				
(+/-) Execució d'avalis				
(+) Aportacions de capital				
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes				
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	366.561,34	270.840,89		
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. Público privadas				
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat				
(+/-) Arrendament financer				
(+) Préstecs				
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP				
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa				
Altres ajustos				
Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	113.145.465,81	111.131.002,57	879.395,20	902.930,54
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-13.555.615,24	-10.982.839,26		
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	-13.105.562,67	-16.192.010,49	-17.920,00	-15.876,20
UE	-3.882.941,31	-3.574.586,42		
Estat	-228.241,51	-141.664,18		
CCAA	-3.819.659,28	-5.456.785,48		
Diputacions	-2.845.607,01	-3.786.823,97	-17.920,00	-15.876,20
Altres	-2.329.113,56	-3.232.150,44		
Transferències per fons dels sistemes de finançament				
Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius				
Despesa en inversions finançament sostenibles	-1.908.011,57	-272.524,67		
Total de despesa computable de l'exercici	84.576.276,33	83.683.628,15	861.475,20	887.054,34



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

Concepte	2019		2020	
	GRAMEPARK	GRAMEIMPULS	GRAMEPARK	GRAMEIMPULS
Aprovisionaments	669.602,78	420.799,09	675.197,07	286.943,96
Despeses de personal	1.992.246,61	9.532.930,36	2.126.417,39	8.516.229,17
Altres despeses d'explotació	1.022.443,35	1.403.128,16	1.014.640,36	1.398.276,92
Impost de societats	-	16.456,95	- 45.856,10	20.813,86
Altres impostos	414.142,73	8.098,23	378.924,86	3.251,82
Despeses excepcionals	16.292,71	1.026,21	975.689,40	9.572,16
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; inversions immobiliàries; d'existències	-466.543,18	267.434,68	2.145.902,25	73.675,10
Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació de la compte de PiG	2.677.827,64	-	671.161,00	-
Aplicació de provisions	-	32.791,28	-	154.998,24
Inversions efectuades per comptes de l'Entitat Local	-	-	-	-
Ajudes, transferències i subvencions donades	-	-	-	-
Usos no financers en termes SEC excepte interessos del deute	6.326.012,64	11.682.664,96	7.942.076,23	10.463.761,23
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats de la Corporació Local	-314.511,90	-5.008,80	-906.632,25	- 2.474,42
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres administracions	-129.391,69	-7.427.475,95	-188.675,00	- 6.631.022,28
Unió Europea		-2.849.799,57		- 2.650.649,66
Estat		-154.088,75		- 156.709,06
Comunitat Autònoma	-129.391,69	-2.746.221,34	-188.675,00	- 2.867.368,21
Diputacions		-742.289,24		- 771.558,83
Altres Administracions Públiques		-935.077,05		- 184.736,52
Despesa computable de l'exercici	5.882.109,05	4.250.180,21	6.846.768,98	3.830.264,53