

AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

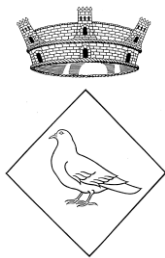
## INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT: Aprovació inicial del pressupost general 2019  
Data informe: 13-12-2018  
Data comissió informativa: 17-12-2018  
Data sessió plenària: 20-12-2018

### PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL 2019. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF

#### ÍNDEX

- 1.- Fonament
- 2.- Legislació aplicable
  - 2.1. Normativa general
  - 2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- 3.- Instrumentació dels objectius de la LOEPSF
- 4.- Avaluació dels objectius de l'Ajuntament de SCC
  - 4.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament
  - 4.2. Avaluació de la regla de la despesa de l'Ajuntament
  - 4.3. Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

## 1.- FONAMENT

El present informe es formula en compliment de dos articles:

- l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, i
- l'article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012 d'1 d'octubre, modificat pel punt novè de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

De la seva interpretació se'n desprèn l'obligació de la Intervenció General d'emetre un informe independent de l'assenyalat a l'article 191.3 del RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, amb la finalitat d'avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i del límit de deute.

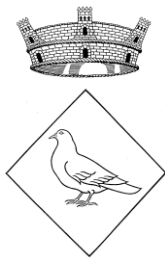
## 2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

### Normativa general

- RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- RD 500/1990, de 20 d'abril pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos.
- Ordre Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre de 2013, que aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals modificada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Les disposicions aplicables als ens locals que es derivin de l'aprovació del Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2019 o, la pròrroga de la vigència de la Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'any 2018, en el seu cas.

### Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.

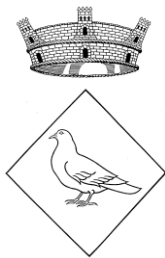


AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- RD 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, en la seva aplicació a les entitats locals.
- RDL 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera dels CCAA i EELL i altres de caràcter econòmic.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre; modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre; per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Reglament (CE) N° 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996, relatiu al sistema europeu de comptes nacionals i regionals i les seves modificacions posteriors.
- Manual del SEC 95 sobre el dèficit públic i el deute públic.
- Manual de Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les corporacions locals.
- Acord del Consell de Ministres de 7 de juliol de 2017 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt d'Administracions Públiques pel període 2018-2020 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat per a l'any 2018 i següents.
- Notes informatives sobre els procediments de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Notes informatives sobre les especificacions que s'han d'aplicar als procediments en matèria de tutela dels ens locals.

### 3. INSTRUMENTACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF

Atès la inexistència d'organismes autònoms, entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de la corporació local, l'objecte del present informe és l'avaluació del projecte del pressupost per a l'any 2019 de l'ajuntament de Santa Coloma de Cervelló.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

#### 4. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE L'AJUNTAMENT DE SCC

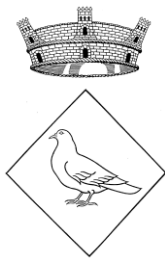
##### 4.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

###### ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

<b>INGRESSOS</b>	
CAPITOL 1 IMPOSTOS DIRECTES	3.842.776,87
CAPITOL 2 IMPOSTOS INDIRECTES	67.000,00
CAPITOL 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.058.658,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.185.640,25
CAPITOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	5.410,00
CAPITOL 6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	399.129,75
<b>1.- TOTAL INGRESSOS</b>	<b>7.558.615,87</b>
<b>DESPESES</b>	
CAPITOL 1 DESPESES DE PERSONAL	3.366.114,07
CAPITOL 2 DESPESES DE BENS I SERVEIS	2.852.387,28
CAPITOL 3 DESPESES FINANCERES	34.000,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	788.657,77
CAPITOL 6 INVERSIONS REALS	386.063,31
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	131.393,44
<b>2.- TOTAL DESPESES</b>	<b>7.558.615,87</b>
<b>Saldo pressupostari no financer</b>	<b>0,00</b>
1.- AJUST PER NO RECAPTACIÓ IMPOSTOS, TAXES I ALTRES INGRESSOS (-)	198.737,39
2.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PARTICIPACIÓ TRIBUTS DE L'ESTAT (+)	37.727,04
3.- AJUST NO EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES I PREVIS ALIENAC INVERS (+)	620.744,09
<b>Capacitat/necessitat finançament (SEC 95)</b>	<b>459.733,74</b>

El resultat del càlcul de l'estabilitat pressupostària de l'entitat Ajuntament de Santa Coloma de Cervelló és d'una capacitat de finançament equivalent a 459.733,74 € (el 6,08% dels ingressos no financers).

En relació als ajustos SEC95, s'ha procedit a efectuar únicament tres ajustos considerant que la resta o no procedeixen o són poc significatius. Concretament, s'ha procedit a minorar els ingressos corresponents als capítols 1, 2 i 3 en un percentatge de no recaptació equivalent al 4%; a augmentar la quantitat equivalent a les quotes de retorn de la Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009 prevista per al 2019; i a efectuar un ajust de no execució del pressupost de despeses corrents (al que s'ha afegit la previsió del capítol 6 d'ingressos tot i ser una xifra despreciable). Per calcular aquest ajust



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

de no execució s'ha determinat per als capítols 1, 2, 4 i 6 de despeses la mitjana de no execució dels quatre darrers exercicis liquidats (pressupostos finals respecte de les liquidacions). Aquests percentatges s'han aplicat sobre les previsions dels mateixos capítols per a l'exercici 2019 un cop restades les despeses finançades amb ingressos finalistes.

#### 4.2. Avaluació de la regla de la despesa de l'ajuntament

<b>CÀLCUL LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2019 R/2018 AJUNTAMENT SCC</b>	
<b>1.- Despesa computable 2018 (previsió sobre liquidació 2017)</b>	5.783.067,80
2.- Taxa variació de la despesa computable 2019 (2,7%)	5.939.210,63
3.- Incrementos de recaptació 2019 respecte de 2018 (+). Canvis normatius	66.867,00
4.- Disminucions de recaptació 2019 respecte de 2018 (-). Canvis normatius	1.550,00
<b>5.- Límit despesa no financera pressupost 2019 (1+2+3-4)</b>	<b>6.004.527,63</b>

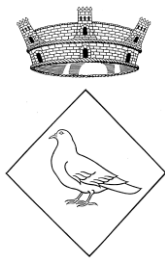
<b>PREVISIÓ DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2019 AJUNTAMENT SCC</b>	
1.- Despesa no financera 2019	7.558.615,87
2.- Interessos del deute 2019 (-)	29.000,00
3.- Ingressos finalistes 2019 (-)	904.809,82
4.- Altres ajustos SEC 2019 (previsió no exec i alienació terrenys) (-)	620.744,09
<b>5.- Total previsió despesa computable pressupost 2019</b>	<b>6.004.061,96</b>

Diferència entre límit regla de la despesa i la despesa computable del pressupost 2019	465,67
<b>TAXA IMPLÍCITA D'INCREMENT 2018/2019</b>	<b>2,69%</b>

(\*)((previsió despesa computable 2019+/-variacions recaptació)/despesa computable 2018)-1)%

#### 4.3. Avaluació del nivell de deute de l'ajuntament

<b>CÀLCUL DEL NIVELL DE DEUTE DE L'AJUNTAMENT</b>		
<b>CONCEPTES</b>	<b>ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2018</b>	<b>ESTIMACIÓ PRESSUPOST 2019</b>
Operacions de crèdit	0,00	0,00
Liquidació negativa PIE 2008	36.010,58	24.006,98
Liquidació negativa PIE 2009	77.170,42	51.446,98
A- TOTAL DEUTE VIU A FINAL D'EXERCICI	113.181,00	75.453,96
B- INGRESSOS PER OPERACIONS CORRENTS	7.046.524,32	7.159.485,12
Nivell de deute (A/B)	1,61%	1,05%



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

## 5.- EFECTES

L'objectiu d'estabilitat s'entendrà assolit quan els pressupostos inicials, en termes de capacitat de finançament segons la definició establerta al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, compleixin l'objectiu d'equilibri o superàvit establert a la normativa vigent.

De l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat realitzat sobre l'entitat Ajuntament de Santa Coloma de Cervelló resulta una capacitat de finançament de **459.733,74 €** raó per la qual el Pressupost General per a l'exercici 2019 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

La regla de la despesa determina el límit màxim de despesa no financera de l'exercici 2019, en relació a la del 2018, un cop ajustats interessos, ingressos finalistes i en termes de SEC95; i un cop incorporades les variacions recaptatòries derivades de canvis normatius. El límit de despesa no financera per a l'any 2018, segons els càlculs màxims basats en la liquidació del 2017, es de **5.783.067,80 €**. Aquesta xifra, un cop incrementada en el 2,7% de variació de despesa computable i modificada segons els canvis normatius que afecten la recaptació del 2019 ofereixen una quantia límit per a la despesa computable del mateix exercici de **6.004.527,63 €**.

Atès que la despesa computable del projecte de pressupost de despeses de l'any 2019 és de **6.004.061,96 €**, es pot determinar que el marge fins al límit màxim assenyalat en el paràgraf anterior és de 465,67 €, per la qual cosa el Pressupost General per a l'exercici 2019 compleix la regla de la despesa en relació als càlculs presos com a referència i un cop aplicats els ajustos explicats anteriorment.

El nivell de deute calculat per al pressupost 2019 (saldo viu a final de l'exercici, incloent-hi les quanties pendents de retornar de les participacions en els ingressos de l'estat (PIE) dels exercicis 2008 i 2009; en relació a la previsió d'ingressos per operacions corrents) és de l'1,05 %. Lluny del límit del 75%. Cal esmentar que, sense considerar les quanties pendents de retornar de les PIE, l'endeutament és 0 i que, de fet, el límit del 75% es calcula sense tenir en compte aquestes devolucions.

L'Interventor General