

AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

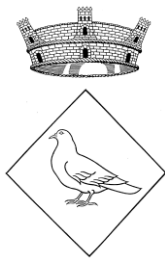
INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT: Aprovació inicial del pressupost general 2020
Data informe: 09-12-2019
Data comissió informativa: 16-12-2019
Data sessió plenària: 19-12-2019

PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL 2020. 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.

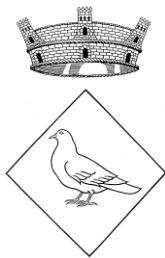
2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

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 2020 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.

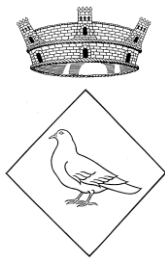


AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- 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 desembre de 2018 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt d'Administracions Públiques pel període 2019-2021 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat per al mateix període.
- 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 2020 de l'ajuntament de Santa Coloma de Cervelló.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

4. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE L'AJUNTAMENT DE SCC

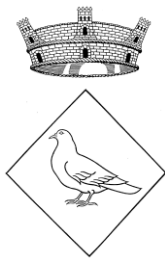
4.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

INGRESSOS	
CAPITOL 1 IMPOSTOS DIRECTES	4.086.700,00
CAPITOL 2 IMPOSTOS INDIRECTES	70.000,00
CAPITOL 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.035.232,48
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.242.727,72
CAPITOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	18.000,00
CAPITOL 6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	105.001,00
1.- TOTAL INGRESSOS	7.557.661,20
DESPESES	
CAPITOL 1 DESPESES DE PERSONAL	3.543.002,68
CAPITOL 2 DESPESES DE BENS I SERVEIS	2.945.436,30
CAPITOL 3 DESPESES FINANCERES	36.000,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	706.319,44
CAPITOL 6 INVERSIONS REALS	184.141,10
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	142.761,68
2.- TOTAL DESPESES	7.557.661,20
Saldo pressupostari no financer	0,00
1.- AJUST PER NO RECAPTACIÓ IMPOSTOS, TAXES I ALTRES INGRESSOS (-)	207.677,30
2.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PARTICIPACIÓ TRIBUTS DE L'ESTAT (+)	53.813,54
3.- AJUST NO EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES (+)	766.566,56
Capacitat/necessitat finançament (SEC 95)	612.702,80

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 612.702,80 € (el 8,11% 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 captació 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, 2009 i 2017 prevista per al 2020; i a efectuar un ajust de no execució del pressupost de despeses. Per calcular aquest ajust de no execució s'ha determinat, per als capítols 1 a 7 de despeses, la mitjana de no



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

execució dels dos darrers exercicis liquidats (pressupostos inicials respecte de les liquidacions, un cop eliminades les despeses extraordinàries). Aquest percentatge s'ha aplicat sobre les previsions dels mateixos capítols per a l'exercici 2020.

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

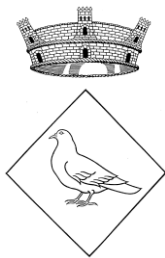
CÀLCUL LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2019 R/2018 AJUNTAMENT SCC	
1.- Despesa computable 2019 (previsió sobre liquidació 2018)	5.902.732,68
2.- Taxa variació de la despesa computable (2,9%)	6.073.911,93
3.- Incrementos de recaptació 2020 respecte de 2019 (+). Canvis normatius	0,00
4.- Disminucions de recaptació 2020 respecte de 2019(-). Canvis normatius	8.514,00
5.- Límit despesa no financera pressupost 2020 (1+2+3-4)	6.065.397,93

PREVISIÓ DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2020 AJUNTAMENT SCC	
1.- Despesa no financera 2020	7.557.661,20
2.- Interessos del deute 2020 (-)	36.000,00
3.- Ingressos finalistes 2020 (subvencions) (-)	692.101,72
4.- Altres ajustos SEC 2020 (previsió no exec) (-)	766.566,56
5.- Total previsió despesa computable pressupost 2020	6.062.992,92

Diferència entre límit regla de la despesa i la despesa computable del pressupost 2020	2.405,01
TAXA IMPLÍCITA D'INCREMENT 2019/2020	2,86%

4.3. Avaluació del nivell de deute de l'ajuntament

CÀLCUL DEL NIVELL DE DEUTE DE L'AJUNTAMENT		
CONCEPTES	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2019	ESTIMACIÓ PRESSUPOST 2020
Liquidació negativa PIE 2008	24.006,98	12.003,38
Liquidació negativa PIE 2009	51.446,98	25.723,54
Liquidació negativa PIE 2017	16.086,50	0,00
A- TOTAL DEUTE VIU A FINAL D'EXERCICI	91.540,46	37.726,92
B- INGRESSOS PER OPERACIONS CORRENTS	8.136.336,00	7.452.660,20
Nivell de deute (A/B)	1,13%	0,51%



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 **612.702,80 €** raó per la qual el Pressupost General per a l'exercici 2020 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

La regla de la despesa determina el límit màxim de despesa no financera de l'exercici 2020, en relació a previsió de la del 2019, 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 2019, segons els càlculs màxims basats en la liquidació del 2018, es de **5.902.732,68 €**. Aquesta xifra, un cop incrementada en el 2,9% de variació de despesa computable i modificada segons els canvis normatius que afecten la recaptació del 2020 ofereixen una quantia límit per a la despesa computable del mateix exercici de **6.065.397,93 €**.

Atès que la despesa computable del projecte de pressupost de despeses de l'any 2020 és de **6.062.992,92 €**, es pot determinar que el marge fins al límit màxim assenyalat en el paràgraf anterior és de 2.405,01 €, per la qual cosa el Pressupost General per a l'exercici 2020 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 2020 (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, 2009 i 2017; en relació a la previsió d'ingressos per operacions corrents) és de l'0,51 %. 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