

AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

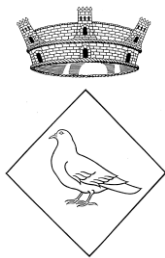
## INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT:	Aprovació inicial del pressupost general 2014
Data informe:	11-12-2013
Data comissió informativa:	16-12-2013
Data sessió plenària:	19-12-2013

### **PRESSUPOST GENERAL 2014. 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  
(Baix Llobregat)

## 1.- FONAMENT

El present informe es formula en compliment de dos articles:

- l'article 16.2 del RD 1643/2007, 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'1d'octubre de 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, de la regla de la despesa i del límit de deute.

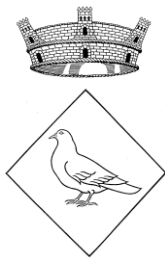
## 2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

### 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.
- Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'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.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.

### Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

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



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

- 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.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, 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.
- Guia per a la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la LOEPSF per les corporacions locals.
- Acord del Consell de Ministres de 28 de juny de 2013 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt d'Administracions Públiques pel període 2014-2016 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat per a l'any 2014.
- Nota informativa, de 9 de juliol de 2012, 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 de 10 de gener i 28 de febrer de 2013, sobre les darreres especificacions que s'han d'aplicar als procediments en matèria de tutela dels ens locals.
- Informació a comunicar pel compliment de les obligacions contemplades a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, 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. Versió 22 de febrer de 2013.

### **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 2014 de l'ajuntament de Santa Coloma de Cervelló.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

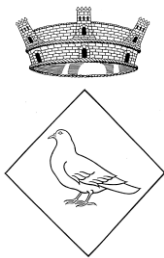
#### 4. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE L'AJUNTAMENT DE SCC

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

<b>ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'AJUNTAMENT DE STA.COLOMA DE CERVELLÓ</b>	
<b>INGRESSOS</b>	
CAPITOL 1 IMPOSTOS DIRECTES	3.770.456,00
CAPITOL 2 IMPOSTOS INDIRECTES	55.000,00
CAPITOL 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	990.132,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.898.587,00
CAPITOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	10.300,00
CAPITOL 6 ALINEACIÓ D'INVERSIOSN REALS	0,00
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	403.193,51
<b>1.- TOTAL INGRESSOS</b>	<b>7.127.668,51</b>
<b>DESPESES</b>	
CAPITOL 1 DESPESES DE PERSONAL	3.027.796,00
CAPITOL 2 DESPESES DE BENS I SERVEIS	2.603.822,00
CAPITOL 3 DESPESES FINANCERES	127.035,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	586.670,36
CAPITOL 6 INVERSIONS REALS	591.789,07
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	150.000,00
<b>2.- TOTAL DESPESES</b>	<b>7.087.112,43</b>
<b>Saldo pressupostari no financer</b>	<b>40.556,08</b>
1.- AJUST PER NO RECAPTACIÓ IMPOSTOS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-72.233,82
2.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PARTICIPACIÓ TRIBUTS DE L'ESTAT	39.333,26
3.- AJUST MERITAMENT DESPESA FINANCERA	1.591,81
4.- AJUST PREVISIÓ NO EXECUCIÓ DESPESES	106.306,69
<b>Capacitat/necessitat finançament (SEC 95)</b>	<b>115.554,02</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 115.554,02 €.

En relació als ajustos SEC95, s'ha procedit a efectuar únicament quatre 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 a l'1,5%, a augmentar la quantitat equivalent a les quotes de retorn de la Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2008, 2009 i 2011; a augmentar els interessos pagats i no meritats i a realitzar un ajust per una previsió de no execució de l'1,5% de les despeses integrades en els capítols 1 a 7.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

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

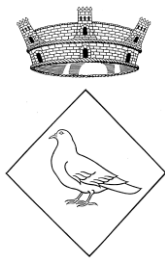
<b>LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2014 AJUNTAMENT SCC</b>	<b>IMPORTS</b>
1.- Despesa no financera 2013	6.829.189,98
2.- Interessos del deute 2013	56.029,75
3.- Ingressos finalistes	722.251,80
4.- Altres ajustos SEC 2013	41.539,50
<b>5.- Despesa computable 2013 (1-2+3-4)</b>	<b>6.009.368,93</b>
6.- Taxa variació de la despesa computable (1,5%)	90.140,53
7.- Incrementos de recaptació 2014 (+)	155.000,00
8.- Disminucions de recaptació 2014 (-)	24.938,57
<b>9.- Límit despesa no financera pressupost 2014 (5+6+7-8)</b>	<b>6.229.570,89</b>

<b>DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2014 AJUNTAMENT SCC</b>	<b>IMPORTS</b>
1.- Despesa no financera 2014	7.087.112,43
2.- Interessos del deute 2014	127.035,00
3.- Ingressos finalistes	752.107,51
4.- Altres ajustos SEC 2014	0,00
<b>5.- Total despesa computable pressupost 2014</b>	<b>6.207.969,92</b>

Diferència entre límit regla de la despesa i la despesa computable del pressupost 2014	-21.600,97
<b>% INCREMENT DESPESA COMPUTABLE 2014 / 2013</b>	<b>-0,35%</b>

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

<b>CÀLCUL DEL NIVELL DE DEUTE AJUNTAMENT</b>		
<b>CONCEPTES</b>	<b>ESTIMACIÓ 2013</b>	<b>PRESSUPOST 2014</b>
Operacions de crèdit	1.382.316,01	1.099.516,01
Liquidació negativa PIE 2008	96.028,54	84.024,88
Liquidació negativa PIE 2009	205.787,60	180.064,15
Liquidació negativa PIE 2011	1.606,15	0
Nou préstec 2014		338.595,56
<b>A- TOTAL DEUTE VIU A FINAL D'EXERCICI</b>	<b>1.685.738,30</b>	<b>1.702.200,60</b>
<b>B- INGRESSOS PER OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>7.184.472,78</b>	<b>6.724.475,00</b>
Nivell de deute (A/B)	23,46 %	25,31 %



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

## 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 115.554,02 € raó per la qual el Pressupost General per a l'exercici 2014 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

La regla de la despesa determina el límit màxim de despesa no financera de l'exercici 2014, en relació a la del 2013, 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 2014 s'ha calculat en 6.229.570,89 euros, sent el total de despesa computable del pressupost de despeses de l'any 2014 6.207.969,92 euros. D'aquestes xifres es deriva una diferència fins al límit màxim de 21.600,97 euros, per la qual cosa el Pressupost General per a l'exercici 2014 compleix la regla de la despesa.

El nivell de deute calculat per al pressupost 2014 (saldo viu a final de l'exercici en relació a la previsió d'ingressos per operacions corrents) és del 25,59 %. Lluny del límit del 75%.

Santa Coloma de Cervelló, 12 de desembre de 2013

Joan Romagosa Rebulà

Interventor General