

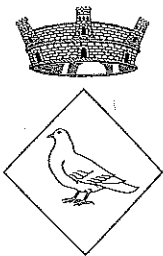
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT:	Aprovació inicial del pressupost general 2015
Data informe:	01-12-2014
Data comissió informativa:	18-12-2014
Data sessió plenària:	22-12-2014

ÍNDEX

- 01.- Fonament
- 02.- Legislació aplicable
- 03.- Contingut del Pressupost General
- 04.- Procediment d'aprovació
- 05.- Equilibri pressupostari
- 06.- Estalvi brut
- 07.- Estalvi net
- 08.- Marc Pressupostari
- 09.- Variacions
- 10.- Bases execució



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

1.- FONAMENT

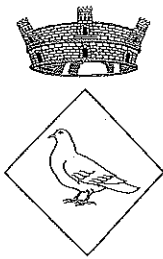
El present informe es formula en el marc del procediment d'elaboració i aprovació inicial del Pressupost General establert a l'article 168.4 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 18.4 del RD 500/1990, el qual textualment estableix:

" Sobre la base dels Pressupostos i estats de previsió a què es refereixen els apartats anteriors, el President de l'entitat formarà el Pressupost General i el trametrà, informat per la Intervenció i amb els annexes i documentació complementària detallada a l'article 12 i en el present article, al Ple de la Corporació abans del dia 15 d'octubre per la seva aprovació inicial, esmena o devolució.

La tramesa a la Intervenció es realitzarà de forma que el Pressupost, amb tots els seus annexos i documentació complementària, pugui ser objecte d'estudi durant un termini no inferior a 10 dies i informat abans del 10 d'octubre".

2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

- Article 135 de la Constitució Espanyola.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- 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.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, 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.
- 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, en la seva aplicació a les entitats locals.
- 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 HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, 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.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

3. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL

El text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals determina el contingut del Pressupost General distingint entre documentació principal, annexes al Pressupost i documentació complementària. La Llei Orgànica 2/2012 ha introduït noves obligacions resultant la següent documentació:

3.1. DOCUMENTACIÓ PRINCIPAL

Està integrada per:

- Els estats de despeses i ingressos del pressupost de l'entitat.
- Els estats de despeses i ingressos de cada un dels pressupostos dels organismes autònoms.
- Les previsions de despeses i ingressos de cada una de les entitats públiques empresarials.
- Les previsions de despeses i ingressos de cada una de les societats municipals.
- Les Bases d'Execució.

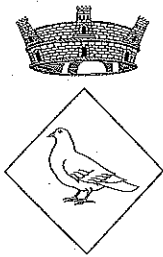
3.2.- ANNEXES AL PRESSUPOST

S'uniran els següents:

- Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals.
- L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió d'organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats municipals.
- Els plans d'inversió i els seus programes de finançament que per un termini de quatre anys pugui formular l'entitat (inclòs en el marc pressupostari).
- L'estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiu del detall d'operacions de crèdit pendents de reembossament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic amb indicació de les operacions a curt i llarg termini, així com les amortitzacions que es prevegin realitzar durant el mateix exercici.

3.3.- DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

Com a mínim, constarà la següent documentació:



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

- Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació al vigent.
- Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent referida a sis mesos com a mínim, subscrietes per la Intervenció i formulades segons disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de Personal de l'entitat en la que es relacionin i valorin els llocs de treball existents i la seva correlació amb els crèdits de personal inclosos en el Pressupost.
- Annex de les Inversions a realitzar durant l'exercici degudament codificat.
- Informe econòmic - financer en el que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes així com la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, i en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost.
- Informe de la Intervenció General.
- Informe de la Intervenció General sobre el compliment de l'estabilitat pressupostària.

3.4.- NOVETATS INTRODUÏDES PER LA LLEI ORGÀNICA 2/2012

De conformitat amb la Llei Orgànica de d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, s'han de considerar les següents novetats:

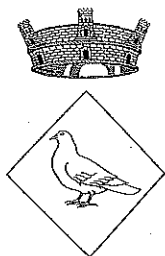
- Elaboració d'un marc pressupostari a mitjà termini amb un horitzó temporal mínim de tres anys.
- Aprovació del Límit de Despesa No Financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa.

4. PROCEDIMENT D'APROVACIÓ

Elaborat i formulat el Pressupost General, procedeix realitzar els tràmits per la seva aprovació i posterior entrada en vigor. Sintèticament, es poden assenyalar les següents fases:

4.1. APROVACIÓ INICIAL

L'acte d'aprovació inicial ha de ser adoptat pel Ple de la Corporació amb el quòrum de la majoria simple dels seus membres regint el principi d'unitat d'acte, és a dir, l'aprovació, o en el seu cas la devolució, es realitza sobre el conjunt del Pressupost General sense que sigui possible fer-ho separatament per cada un dels pressupostos o estats de previsió que l'integren.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

4.2. EXPOSICIÓ PÚBLICA

L'anunci de l'aprovació inicial en el Butlletí Oficial de la Província iniciarà un termini d'exposició pública de quinze dies hàbils durant els quals els interessats podran examinar l'expedient complert i presentar reclamacions davant del Ple municipal.

Tenen la consideració d'INTERESSATS:

- Els habitants del municipi.
- Els que resultin directament afectats, encara que no habitin en el municipi.
- Els Col·legis Oficials, Cambres Oficials, Sindicats, Associacions i demés Entitats legalment constituïdes per vetllar pels interessos professionals, econòmics i veïnals quan actuïn en defensa dels que els hi són propis.

D'altra banda, els motius per formular reclamacions contra el Pressupost General seran ÚNICAMENT els següents:

- Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits legalment establerts.
- Per omissió del crèdit necessari pel compliment d'obligacions exigibles a l'entitat, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- Per ser de manifesta insuficiència els ingressos en relació a les despeses pressupostades, o bé d'aquestes per les necessitats per a les que han estat previstes.

4.3. APROVACIÓ DEFINITIVA

El pressupost es considerarà definitivament aprovat si en el termini d'exposició pública no s'han presentat reclamacions. D'altra manera, es requerirà un nou acord amb el mateix quòrum exigít per l'aprovació inicial disposant del termini d'un mes per resoldre les reclamacions.

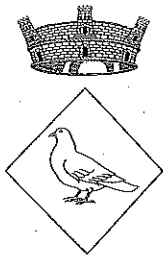
4.4. PUBLICACIÓ

El Pressupost General aprovat definitivament es publicarà resumit per capítols de cada un dels pressupostos que l'integren en el Butlletí Oficial de la Província.

4.5 ENTRADA EN VIGOR

El pressupost entrarà en vigor, a l'exercici corresponent, un cop s'hagi verificat la seva publicació.

4.6 REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

A la mateixa data de remissió al Butlletí Oficial de la Província es trametrà còpia a la Generalitat de Catalunya i a l'Administració de l'Estat.

Igualment, a efectes informatius, el Pressupost General i les seves modificacions estaran a disposició del públic des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

5.- EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

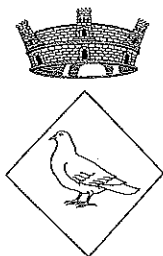
Com a regla general, els diferents pressupostos i estats de previsió que integren el Pressupost General s'han d'aprovar sense dèficit inicial. En conseqüència, el total d'ingressos previstos per cada entitat ha de cobrir la totalitat de les respectives despeses.

El pressupost de l'exercici 2015 es presenta equilibrat (7.208.941,07 euros).

6.- ESTALVI BRUT

Aquesta magnitud determina la capacitat dels ingressos corrents per fer front a les despeses corrents. El seu càlcul és el següent:

PREVISIONS INICIALS D'INGRESSOS I CRÈDITS INICIALS DE DESPESES	2015 PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	2014 PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
INGRESSOS		
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 1	3.940.160,00	3.770.456,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 2	60.860,00	55.000,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 3	941.163,00	990.132,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 4	1.840.845,00	1.898.587,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 5	8.250,00	10.300,00
1.- TOTAL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 5	6.791.278,00	6.724.475,00
DESPESES		
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 1	3.017.396,47	3.027.796,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 2	2.739.241,49	2.603.822,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 3	106.000,00	127.035,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 4	582.008,36	586.670,36
2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4	6.444.646,32	6.345.323,36
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	346.631,68	379.151,64
RATI D'ESTALVI BRUT (3/1)%	5,10%	5,64%



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

7.- ESTALVI NET

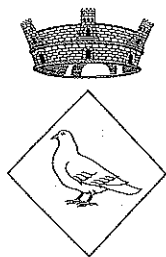
PREVISIONS INICIALS D'INGRESSOS I CRÈDITS INICIALS DE DESPESES	2015	2014
	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
INGRESSOS		
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 1	3.940.160,00	3.770.456,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 2	60.860,00	55.000,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 3	941.163,00	990.132,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 4	1.840.845,00	1.898.587,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 5	8.250,00	10.300,00
1.- TOTAL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 5	6.791.278,00	6.724.475,00
DESPESES		
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 1	3.017.396,47	3.027.796,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 2	2.739.241,49	2.603.822,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 3	106.000,00	127.035,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 4	582.008,36	586.670,36
2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4	6.444.646,32	6.345.323,36
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	346.631,68	379.151,64
4.- CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 9	213.360,00	282.800,00
5.- ESTALVI NET (3-4)	133.271,68	96.351,64

8.- PLA PRESSUPOSTARI A MITJÀ TERMINI

L'article 29 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que les entitats locals han d'elaborar un marc pressupostari a mitjà termini en el qual s'ha d'emmarcar l'elaboració dels seus pressupostos anuals i a través del qual s'ha de garantir una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.

Els plans pressupostaris a mitjà termini han de tenir un horitzó temporal mínim de 3 anys i han de contenir, entre d'altres, els següents paràmetres:

- Els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic
- Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses tenint en compte d'una banda la seva evolució tendencial i d'una altra l'impacta de les mesures previstes.
- Els principals supòsits en els que es basen les projeccions d'ingressos i despeses esmentades en el punt anterior.



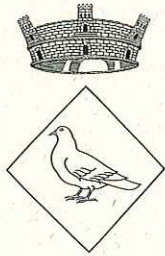
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

Per decret de l'alcaldia número 103/2014, de data 31 de març de 2014 es va aprovar el Pla pressupostari del període a mig termini per al període 2015-2017, el qual va ser remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts.

A continuació es presenta el pla pressupostari 2015 - 2017 el qual s'ha elaborat sobre la base de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 i la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2014 tenint en compte els següents paràmetres:

- Per als ingressos corrents dels exercicis 2016 i 2017 es preveu un increment de l'u per cent aproximadament.
- No es preveu increment en el capítol 1 de despeses.
- Per a les despeses corrents dels capítols 2 i 4 dels exercicis 2016 i 2017 es preveu un increment de l'u per cent aproximadament.
- El capítol 3 no s'incrementa l'any 2015 i per als 2016 i 2017 no augmenta atès que, els préstecs que es podrien demanar són sense interessos.

PLA PRESSUPOSTARI 2015-2017			
	2015	2016	2017
Ingressos corrents	6.790.800,00	6.867.450,00	6.940.600,00
Despeses corrents	6.376.296,00	6.412.296,00	6.447.296,00
Estalvi brut	414.504,00	455.154,00	493.304,00
% Estalvi brut	6,10%	6,63%	7,11%
Quota d'amortització op. crèdit ll/t	290.000,00	300.000,00	310.000,00
Estalvi net	124.504,00	155.154,00	183.304,00
% Estalvi net	1,83%	2,26%	2,64%
Ingressos de capital	340.000,00	340.000,00	250.000,00
Despeses de capital	700.000,00	700.000,00	650.000,00
Dèficit de capital	-360.000,00	-360.000,00	-400.000,00
Saldo pressupostari no financer	54.504,00	95.154,00	93.304,00
Ajustos SEC95	0,00	0,00	0,00
Capacitat de finançament	54.504,00	95.154,00	93.304,00
% Capacitat de finançament	0,80%	1,39%	1,34%
Total deute viu a final d'exercici	1.550.000,00	1.400.000,00	1.200.000,00
% Rati legal d'endeutament	23,00%	20,00%	17,00%



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

Del pla pressupostari exposat se'n desprenen les següents magnituds:

- Un estalvi brut positiu en tots els exercicis
- Un estalvi net positiu en tots els exercicis
- Una capacitat de finançament en termes SEC95 en tots els exercicis
- Un endeutament inferior al 75% en tots els exercicis

9.- VARIACIONS

La variació del pressupost de despeses de l'any 2015 (7.208.941,07 €) respecte del de 2014 (7.369.913,43 €) és de -160.972,36 €, el que representa un decrement del 2,18%.

10.- BASES EXECUCIÓ

Les Bases d'execució constitueixen l'instrument mitjançant el qual es concreta l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'entitat, així com aquelles altres necessàries per a una adequada gestió, establint les prevencions que es considerin més convenients per a una millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que es pugui modificar allò legislat per a l'administració econòmica ni incloure preceptes d'ordre administratiu que legalment requereixin de procediments específics diferents de l'establert per al pressupost.

Les Bases d'execució contingudes a l'expedient presenten l'estructura següent:

TÍTOL I.- NORMES GENERALS
TÍTOL II.- GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LES DESPESES
TÍTOL III.- GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS INGRESSOS
TÍTOL IV.- GESTIONS FINANCERES I DE TRESORERIA
TÍTOL V.- LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DE L'EXERCICI
TÍTOL VI.- SEGUIMENT, CONTROL I FISCALITZACIÓ
TÍTOL VII - RENDICIÓ DE COMPTES
TÍTOL VIII - DISPOSICIONS FINALS

Santa Coloma de Cervelló, 12 de desembre de 2014

Joan Romagosa Rebulà
Interventor General



