

AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

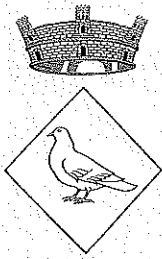
INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT: Aprovació inicial del pressupost general 2017
Data informe: 12-12-2016
Data comissió informativa: 19-12-2016
Data sessió plenària: 22-12-2016

PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL 2017. 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'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.

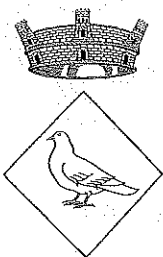
2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

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.
- 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.
- 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 2017 o, la pròrroga de la vigència de la Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'any 2016, en el seu cas.

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.

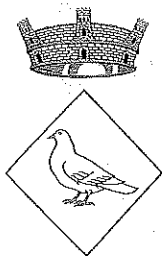


AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

- 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; 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 2 de desembre de 2016 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt d'Administracions Públiques pel període 2017-2019 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat per a l'any 2017.
- 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.
- Informació a comunicar pel compliment de les obligacions contemplades a l'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.

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 2017 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

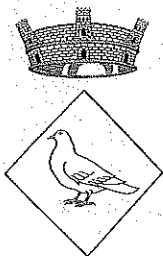
4.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

INGRESSOS	
CAPITOL 1 IMPOSTOS DIRECTES	3.867.662,97
CAPITOL 2 IMPOSTOS INDIRECTES	47.000,00
CAPITOL 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	931.938,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.003.717,99
CAPITOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	5.150,00
CAPITOL 6 ALINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	366.078,40
1.- TOTAL INGRESSOS	7.221.548,36
DESPESES	
CAPITOL 1 DESPESES DE PERSONAL	3.135.109,07
CAPITOL 2 DESPESES DE BENS I SERVEIS	2.654.788,96
CAPITOL 3 DESPESES FINANCERES	79.000,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	701.858,87
CAPITOL 6 INVERSIONS REALS	646.211,46
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0
2.- TOTAL DESPESES	7.216.968,36
Saldo pressupostari no financer	4.580,00
1.- AJUST PER NO RECAPTACIÓ IMPOSTOS, TAXES I ALTRES INGRESSOS (-)	145.398,03
2.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PARTICIPACIÓ TRIBUTS DE L'ESTAT (+)	37.727,04
3.- AJUST NO EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES (+)	317.114,15
Capacitat/necessitat finançament (SEC 95)	214.023,16

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 214.023,16 € (el 2,96% 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 3%; 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 2017; i a



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

efectuar un ajust de no execució del pressupost de despeses corrents del 5% (un cop restats els interessos i les despeses finançades amb ingressos finalistes).

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

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2016 AJUNTAMENT SCC	
1.- Despesa no financera 2016 (previsió)	7.243.304,20
2.- Interessos del deute 2016 (previsió) (-)	17.302,64
3.- Ingressos finalistes 2016 (previsió) (-)	859.497,25
4.- Altres ajustos SEC 2016 (Inversió financ sostenible)	400.296,76
5.- Despesa computable 2016 (1-2+3-4)	5.966.207,55
6.- Taxa variació de la despesa computable (2,1%)	125.290,36
7.- Incrementos de recaptació respecte de 2016 (+)	0,00
8.- Disminucions de recaptació respecte de 2016 (-)	2.000,00
9.- Límit despesa no financera pressupost 2016 (5+6+7-8)	6.089.497,91

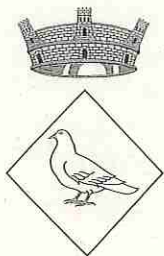
DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2017 AJUNTAMENT SCC	
1.- Despesa no financera 2017	7.216.968,36
2.- Interessos del deute 2017 (-)	77.000,00
3.- Ingressos finalistes (-)	797.685,39
4.- Altres ajustos SEC 2017 (no exec) (-)	317.114,15
5.- Total despesa computable pressupost 2017	6.025.168,82

Diferència entre límit regla de la despesa i la despesa computable del pressupost 2016	64.329,08
TAXA IMPLÍCITA D'INCREMENT 2016/2017 (*)	1,02%

(*)((despesa computable 2017+disminucions recaptació)/despesa computable 2016)-1)%

4.3. Avaluació del nivell de deute de l'ajuntament

CÀLCUL DEL NIVELL DE DEUTE DE L'AJUNTAMENT		
CONCEPTES	ESTIMACIÓ PRESSUPOST 2016	PRESSUPOST 2017
Operacions de crèdit	691.833,41	689.233,34
Liquidació negativa PIE 2008	60.017,78	48.014,18
Liquidació negativa PIE 2009	128.617,30	102.893,86
A- TOTAL DEUTE VIU A FINAL D'EXERCICI	880.468,49	840.141,38
B- INGRESSOS PER OPERACIONS CORRENTS	7.670.443,60	6.855.468,96
Nivell de deute (A/B)	11,48%	12,26%



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 **214.023,16 €** raó per la qual el Pressupost General per a l'exercici 2017 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

La regla de la despesa determina el límit màxim de despesa no financera de l'exercici 2017, en relació a la del 2016, 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 2016, segons la preliquidació presa com a base, s'ha calculat en **6.089.497,91** euros, sent el total de despesa computable del projecte de pressupost de despeses de l'any 2017 **6.025.168,82** euros. D'aquestes xifres es deriva una diferència fins al límit màxim de 64.329,08 euros, per la qual cosa el Pressupost General per a l'exercici 2017 compleix la regla de la despesa en relació a la preliquidació presa com a referència i un cop aplicats els ajustos explicats anteriorment.

El nivell de deute calculat per al pressupost 2017 (saldo viu a final de l'exercici, incloent-hi les quanties a retornar les PIE del 2008 i 2009, en relació a la previsió d'ingressos per operacions corrents) és del 12,26 %. Lluny del límit del 75%.

Santa Coloma de Cervelló, 12 de desembre de 2016

Joan Romagosa Rebulà

Interventor General

