

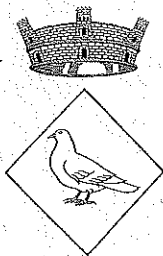
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

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

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.- Límit de despesa no financera
- 10.- Variacions
- 11.- Bases execució



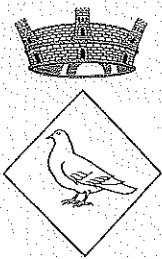
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

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.

2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

- Article 135 de la Constitució Espanyola.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal de règim Local de Catalunya.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Actualitzada a 31/10/2015.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- 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. Vigent a partir de l'1 de gener de 2015.
- Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic.
- Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
- 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; modificada per 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.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

- 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.

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 cadascun dels pressupostos dels organismes autònoms. (No hi ha).
- Les previsions de despeses i ingressos de cadascuna de les entitats públiques empresarials. (No hi ha).
- Les previsions de despeses i ingressos de cadascuna de les societats municipals. (No hi ha).
- Les Bases d'Execució.

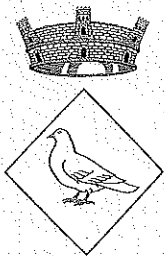
3.2.- ANNEXES AL PRESSUPOST

S'uniran els següents:

- Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals. (No hi ha)
- 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 pendants 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 de la Presidència 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, subscrites 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.
- Annex dels beneficis fiscals en tributs locals contenint informació dels mateixos i de la seva incidència en l'estat d'ingressos.
- Informe de la Intervenció General.
- Informe de la Intervenció General sobre el compliment de l'estabilitat pressupostària.
- Estat del deute.

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.

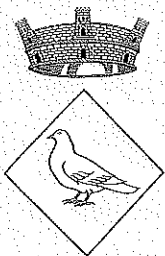
4. PROCEDIMENT D'APROVACIÓ

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.

4.2. EXPOSICIÓ PÚBLICA



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

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.

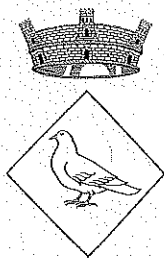
4.6 REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ

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



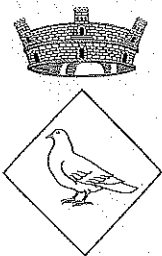
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

entitat ha de cobrir la totalitat de les respectives despeses.
El pressupost de l'exercici 2017 es presenta equilibrat (7.436.655,97 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:

	2017	2016
PREVISIONS INICIALS D'INGRESSOS I CRÈDITS INICIALS DE DESPESES	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
INGRESSOS		
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 1	3.867.662,97	3.745.503,37
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 2	47.000,00	45.000,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 3	931.938,00	942.808,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 4	2.003.717,99	1.838.123,12
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 5	5.150,00	10.200,00
1.- TOTAL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 5	6.855.468,96	6.581.634,49
DESPESES		
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 1	3.135.109,07	3.071.381,93
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 2	2.654.788,96	2.573.705,03
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 3	79.000,00	80.500,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 4	701.858,87	608.801,89
2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4	6.570.756,90	6.334.388,85
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	284.712,06	247.245,64
RATI D'ESTALVI BRUT (3/1)%	4,15%	3,76%



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

7.- ESTALVI NET

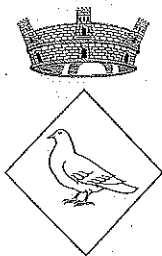
	2017	2016
PREVISIONS INICIALS D'INGRESSOS I CRÈDITS INICIALS DE DESPESES	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
INGRESSOS		
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 1	3.867.662,97	3.745.503,37
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 2	47.000,00	45.000,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 3	931.938,00	942.808,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 4	2.003.717,99	1.838.123,12
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 5	5.150,00	10.200,00
1.- TOTAL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 5	6.855.468,96	6.581.634,49
DESPESES		
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 1	3.135.109,07	3.071.381,93
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 2	2.654.788,96	2.573.705,03
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 3	79.000,00	80.500,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 4	701.858,87	608.801,89
2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4	6.570.756,90	6.334.388,85
3.-ESTALVI BRUT (1-2)	284.712,06	247.245,64
RATI D'ESTALVI BRUT (3/1)%	4,15%	3,76%
4.- CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 9	177.600,00	205.780,00
5.- ESTALVI NET (3-4)	107.112,06	41.465,64

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)

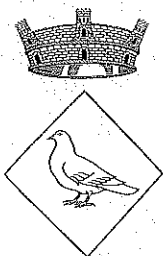
Pel decret de l'alcaldia 150/16 de data 9 de març de 2016 es va aprovar el Pla pressupostari a mig termini per al període 2017-2019, el qual va ser remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts.

A continuació es presenta el pla pressupostari a mig termini del període 2017 – 2019 el qual es va elaborar sobre la base de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015 i la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2016 tenint en compte els següents paràmetres:

- Per als ingressos corrents dels exercicis 2017 a 2019 es preveia un increment al voltant del 2% per al 2017 i de l'1 % per a la resta.
- Es preveia un increment de l'1% en el capítol 1 de despeses.
- Per a les despeses corrents del capítol 2 dels exercicis 2017 al 2019 es va preveure un petit decrement per al 2017 (basat en la hipòtesi de l'externalització d'un servei que hauria d'assumir part de les despeses corrents d'aquest capítol) i un increment aproximat del 2 % per la resta.
- Per a les despeses corrents del capítol 4 dels exercicis 2017 al 2019 es va preveure un increment d'un 1 % anual.
- El capítol 3 es redueix atès que els préstecs que es preveia demanar són sense interessos.

En tot cas, el projecte de pressupost per a l'any 2017 s'han produït variacions respecte del pla pressupostari aprovat el primer trimestre de l'any, i que es presenta a continuació, per diversos motius. Els més significatius són els següents:

- El capítol 1 de despeses, és superior al previst perquè hi ha més fons destinats a plans d'ocupació (per l'existència de subvencions finalistes a tal efecte).
- El capítol 2 de despeses és superior en més de 100.000 euros perquè no només no es produirà l'externalització prevista d'un servei (que implicaria l'assumpció per part de l'empresa concessionària de part de les despeses corrents) sinó que amb l'objectiu de potenciar aquest servei, s'incrementarà la despesa.
- El capítol 4 de despeses també s'incrementa en prop de 85.000 euros per l'augment en les aportacions a les entitats supramunicipals a les que pertany l'ajuntament (AMB) i amb les que col·labora (Consell Comarcal).
- La recaptació prevista al capítol 1 d'ingressos és pràcticament idèntica a la esperada en els plans, però la seva composició varia. Per exemple: l'increment en la recaptació de l'IBI serà inferior al previst però, per contra, la recaptació per les plusvàlues sí serà superior si atenem a les recaptacions reals dels darrers exercicis.
- Els ingressos previstos en el capítol 4 seran superiors perquè els comunicats de subvencions per a l'exercici 2017 també han augmentat.
- Per contra els ingressos del capítol 5 seran inferiors per la no externalització de nous serveis.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

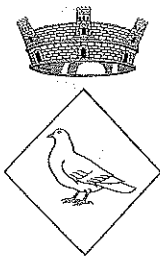
PLA PRESSUPOSTARI 2017-2019			
	2017	2018	2019
Ingressos corrents	6.737.367,53	6.801.660,81	6.851.066,25
Despeses corrents	6.367.164,79	6.453.738,23	6.540.711,45
Estalvi brut	370.202,74	347.922,58	310.354,80
% Estalvi brut	5,49%	5,12%	4,53%
Quota d'amortització op. crèdit ll/t	194.022,40	206.710,25	202.109,17
Estalvi net	176.180,34	141.212,33	108.245,63
% Estalvi net	2,61%	2,08%	1,58%
Ingressos de capital	250.001,00	260.001,00	280.001,00
Despeses de capital	475.000,00	525.000,00	475.000,00
Dèficit de capital	-224.999,00	-264.999,00	-194.999,00
Saldo pressupostari no financer	145.203,74	82.923,58	115.355,80
Ajustos SEC95	0	0	0
Capacitat de finançament	145.203,74	82.923,58	115.355,80
% Capacitat de finançament	2,16%	1,22%	1,68%
Total deute viu a final d'exercici (no inclou devol PIE)	672.086,29	640.376,04	613.266,87
% Rati legal d'endeutament	9,98%	9,41%	8,95%

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.- LÍMIT DE LA DESPESA NO FINANCERA

L'article 30 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que les entitats locals han d'aprovar un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, que ha de marcar el sostre d'assignació de recursos del seus pressupostos.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

Tanmateix, l'article 12 de la mateixa norma estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola. Aquesta ha estat fixada per a l'exercici 2017 en el 2,1%.

El càlcul de la previsió de despesa computable de l'exercici 2016 i del límit de la despesa no financera per a l'exercici 2017 és el següent:

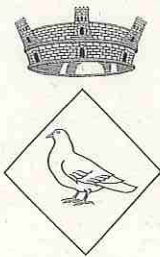
a) Despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Càlcul del límit de la despesa no financera 2017 segons l'objectiu d'estabilitat	
Capítol 1 a 7 de despeses	7.216.968,36
Ajust SEC despeses (grau no execució) (-)	317.114,15
Despeses no financeres ajustades	6.899.854,21
Capítol 1 a 7 d'ingressos	7.221.548,36
Ajust SEC ingressos (no recaptació i devolució PIE) (+/-)	-107.670,99
Ingressos no financers ajustats	7.113.877,37
Capacitat/necessitat finançament (SEC 95)	214.023,16

Sostre despesa no financera en equilibri	7.430.991,52
---	---------------------

b) Despesa no financera coherent amb la regla de la despesa

Càlcul del límit de la despesa no financera 2017 segons la regla de la despesa	
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.- Interessos deute 2017 (+)	77.000,00
8.- Despeses amb finançament afectat 2017 (+)	797.685,39
9.- Ajust SEC despeses (grau no execució) (+)	317.114,15
10.- Disminució recaudació permanent (-)	2.000,00
Sostre despesa no financera segons la regla de la despesa	7.281.297,45



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ
(Baix Llobregat)

El límit de la despesa no financera serà la menor de les dues quanties; per tant la lligada a la regla de la despesa: 7.281.297,45 €.

En conseqüència, el Pressupost de Despeses de l'exercici 2017 (7.216.968,36 €) no supera el límit de despesa no financera fixada pel mateix.

10.- VARIACIONS

La variació del pressupost de despeses de l'any 2017 (7.396.549,36 €) respecte del de 2016 (6.762.680,85 €) és de +633.868,51 €, el que representa un increment del 9,37%.

La major part d'aquest increment es localitza en:

El capítol 1 de despeses (personal). El motiu és l'increment dels plans d'ocupació per la existència de dues subvencions finalistes a tal efecte.

El capítol 2 de despeses (despeses corrents i serveis). Principalment per la millora prevista en el servei d'esports.

El capítol 4 de despeses (transferències corrents). Per l'augment de les quotes a ingressar en ens supramunicipals (AMB principalment).

El capítol 6 de despeses (inversions). La major part de l'increment de les despeses es localitza en aquest capítol (més de 420.000 euros). Es finança principalment amb subvencions i amb un ajut de caixa de la Diputació a 10 anys sense interessos que està previst demanar pròximament.

11.- 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 convenientes 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 2016

Joan Romagosa Rebutà
Interventor General

