

AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

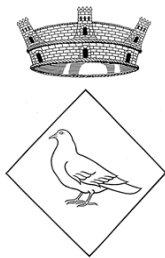
## INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT: Aprovació inicial del pressupost general 2018  
Data informe: 4-12-2017  
Data comissió informativa: 13-12-2017  
Data sessió plenària: 18-12-2017

### PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL 2018. 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 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.

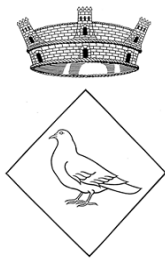
## 2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

### 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.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Les disposicions aplicables als ens locals que es deriven de l'aprovació del Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018 o, la pròrroga de la vigència de la Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'any 2017, en el seu cas.

### Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

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

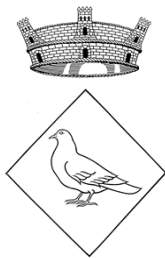


AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- 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 juliol de 2017 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt d'Administracions Públiques pel període 2018-2020 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat per a l'any 2018.
- 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 2018 de l'ajuntament de Santa Coloma de Cervelló.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

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

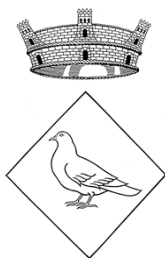
##### 4.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

###### ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

<b>INGRESSOS</b>	
CAPITOL 1 IMPOSTOS DIRECTES	3.781.387,69
CAPITOL 2 IMPOSTOS INDIRECTES	47.000,00
CAPITOL 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	969.749,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.168.214,08
CAPITOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	5.220,00
CAPITOL 6 ALINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	635.500,95
<b>1.- TOTAL INGRESSOS</b>	<b>7.607.072,72</b>
<b>DESPESES</b>	
CAPITOL 1 DESPESES DE PERSONAL	3.264.353,15
CAPITOL 2 DESPESES DE BENS I SERVEIS	2.735.973,71
CAPITOL 3 DESPESES FINANCERES	34.000,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	756.179,55
CAPITOL 6 INVERSIONS REALS	816.566,31
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0
<b>2.- TOTAL DESPESES</b>	<b>7.607.072,72</b>
<b>Saldo pressupostari no financer</b>	<b>0,00</b>
1.- AJUST PER NO RECAPTACIÓ IMPOSTOS, TAXES I ALTRES INGRESSOS (-)	191.925,47
2.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PARTICIPACIÓ TRIBUTS DE L'ESTAT (+)	37.727,04
3.- AJUST NO EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES (+)	533.373,70
<b>Capacitat/necessitat finançament (SEC 95)</b>	<b>379.175,27</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 379.175,27 € (el 4,98% 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 4%; a augmentar la quantitat equivalent a les quotes de retorn de



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

La Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009 prevista per al 2018; i a efectuar un ajust de no execució del pressupost de despeses corrents. Per calcular aquest ajust s'ha determinat per als capítols 1, 2, 4 i 6 de despeses la mitja de no execució dels pressupostos finals dels tres darrers exercicis, respecte de les liquidacions. Aquests percentatges s'han aplicat sobre les previsions dels mateixos capítols per a l'exercici 2018 un cop restades les despeses finançades amb ingressos finalistes.

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

<b>LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2017 AJUNTAMENT SCC</b>	
<b>1.- Despesa computable 2017 (previsió sobre liquidació 2016)</b>	5.702.962,12
2.- Taxa variació de la despesa computable (2,4%)	5.839.833,21
3.- Incrementos de recaptació respecte de 2017 (+)	47.423,00
4.- Disminucions de recaptació respecte de 2017 (-)	10.800,00
<b>5.- Límit despesa no financera pressupost 2017 1+2+3-4)</b>	<b>5.876.456,21</b>

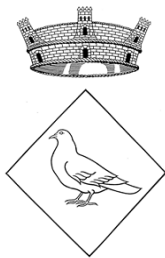
<b>DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2018 AJUNTAMENT SCC</b>	
1.- Despesa no financera 2018	7.607.072,72
2.- Interessos del deute 2018 (-)	29.000,00
3.- Ingressos finalistes 2018 (-)	1.202.267,83
4.- Altres ajustos SEC 2018 (no exec) (-)	533.373,70
<b>5.- Total despesa computable pressupost 2018</b>	<b>5.842.431,19</b>

Diferència entre límit regla de la despesa i la despesa computable del pressupost 2018	34.025,02
<b>TAXA IMPLÍCITA D'INCREMENT 2017/2018</b>	<b>1,80%</b>

(\*)((despesa computable 2018+disminucions recaptació)/despesa computable 2017)-1)%

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

<b>CÀLCUL DEL NIVELL DE DEUTE DE L'AJUNTAMENT (31-12)</b>		
<b>CONCEPTES</b>	<b>ESTIMACIÓ PRESSUPOST 2017</b>	<b>PRESSUPOST 2018</b>
Operacions de crèdit	0,00	0,00
Liquidació negativa PIE 2008	48.014,18	36.010,58
Liquidació negativa PIE 2009	102.893,86	77.170,42
<b>A- TOTAL DEUTE VIU A FINAL D'EXERCICI</b>	<b>150.908,04</b>	<b>113.181,00</b>
<b>B- INGRESSOS PER OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>7.088.054,90</b>	<b>6.971.570,77</b>
<b>Nivell de deute (A/B)</b>	<b>2,13%</b>	<b>1,62%</b>



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 **379.175,27 €** raó per la qual el Pressupost General per a l'exercici 2018 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

La regla de la despesa determina el límit màxim de despesa no financera de l'exercici 2018, en relació a la del 2017, 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 2017, segons els càlculs màxims basats en la liquidació del 2016, es de **5.876.456,21 €**, sent el total de despesa computable del projecte de pressupost de despeses de l'any 2018 **5.842.431,19 €**. D'aquestes xifres es deriva una diferència fins al límit màxim de 34.025,02 €, per la qual cosa el Pressupost General per a l'exercici 2018 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 2018 (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 1,62 %. Lluny del límit del 75%. Cal esmentar que sense considerar les quanties a retornar de les PIE, l'endeutament és 0.

L'Interventor General