

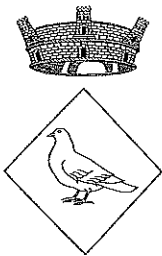
AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

## INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT:	Aprovació inicial del pressupost general 2016
Data informe:	04-12-2015
Data comissió informativa:	14-12-2015
Data sessió plenària:	17-12-2015

### 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.
- 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; 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.

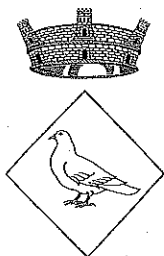
## 3. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL

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.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

- 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**

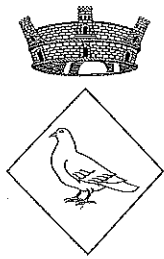
S'uniran els següents:

- 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 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:

- 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.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

- 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**

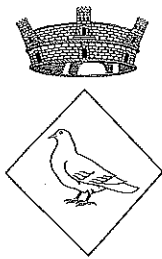
L'acte d'aprovació inicial ha de ser adoptat pel Ple de la Corporació amb el quòrum de la majoria simple dels seus membres regint el principi d'unitat d'acte, és a dir, l'aprovació, o en el seu cas la devolució, es realitza sobre el conjunt del Pressupost General sense que sigui possible fer-ho separatament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

### **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 complet 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.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

- 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 omisió 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.

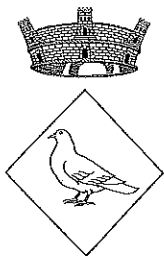
#### **4.6 REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ**

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 entitat ha de cobrir la totalitat de les respectives despeses .



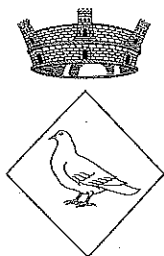
AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

El pressupost de l'exercici 2016 es presenta equilibrat (6.762.680,85 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	2016	2015
	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
<b>INGRESSOS</b>		
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 1	3.745.503,37	3.940.160,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 2	45.000,00	60.860,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 3	942.808,00	941.163,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 4	1.838.123,12	1.840.845,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 5	10.200,00	8.250,00
<b>1.- TOTAL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 5</b>	<b>6.581.634,49</b>	<b>6.791.278,00</b>
<b>DESPESES</b>		
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 1	3.071.381,93	3.017.396,47
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 2	2.573.705,03	2.739.241,49
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 3	80.500,00	106.000,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 4	608.801,89	582.008,36
<b>2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4</b>	<b>6.334.388,85</b>	<b>6.444.646,32</b>
<b>3.- ESTALVI BRUT (1-2)</b>	<b>247.245,64</b>	<b>346.631,68</b>
<b>RATI D'ESTALVI BRUT (3/1)%</b>	<b>3,76%</b>	<b>5,10%</b>



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

## 7.- ESTALVI NET

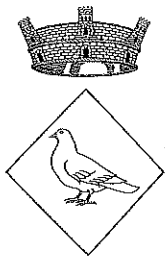
	2016	2015
PREVISIONS INICIALS D'INGRESSOS I CRÈDITS INICIALS DE DESPESES	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
<b>INGRESSOS</b>		
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 1	3.745.503,37	3.940.160,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 2	45.000,00	60.860,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 3	942.808,00	941.163,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 4	1.838.123,12	1.840.845,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 5	10.200,00	8.250,00
<b>1.- TOTAL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 5</b>	<b>6.581.634,49</b>	<b>6.791.278,00</b>
<b>DESPESES</b>		
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 1	3.071.381,93	3.017.396,47
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 2	2.573.705,03	2.739.241,49
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 3	80.500,00	106.000,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 4	608.801,89	582.008,36
<b>2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4</b>	<b>6.334.388,85</b>	<b>6.444.646,32</b>
<b>3.- ESTALVI BRUT (1-2)</b>	<b>247.245,64</b>	<b>346.631,68</b>
<b>RATI D'ESTALVI BRUT (3/1)%</b>	<b>3,76%</b>	<b>5,10%</b>
<b>4.- CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 9</b>	<b>205.780,00</b>	<b>213.360,00</b>
<b>5.- ESTALVI NET (3-4)</b>	<b>41.465,64</b>	<b>133.271,68</b>

## 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



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

- 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.

Per acord de Ple de data 26 de març de 2015 es va aprovar el Pla pressupostari a mig termini per al període 2016-2018, el qual va ser remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts.

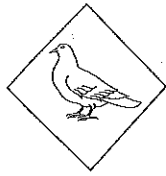
A continuació es presenta el pla pressupostari a mig termini del període 2016 – 2018 el qual es va elaborar sobre la base de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 i la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2015 tenint en compte els següents paràmetres:

- Per als ingressos corrents dels exercicis 2017 i 2018 es preveia un increment al voltant de l'u per cent.
- No es va preveure increment en el capítol 1 de despeses.
- Per a les despeses corrents dels capítols 2 i 4 dels exercicis 2017 i 2018 es va preveure un increment aproximat de l'u i mig i de l'u per cent respectivament.
- 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 2016 ha variat notablement respecte d'aquest 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, que es preveia congelar, s'incrementa tant per l'augment de l'1% de la massa salarial aprovada pel govern com pel pagament del 50% restant de la paga de Nadal de l'exercici 2012.
- La recaptació prevista al capítol 1 d'ingressos baixa per l'aplicació dels coeficients reductors als valors cadastrals de l'IBI.
- Això implica la necessita de reduir despeses per equilibrar el pressupost i complir tant l'estabilitat pressupostària com la regla de la despesa.
- Les despeses financers baixen més de l'esperat a principi d'any.



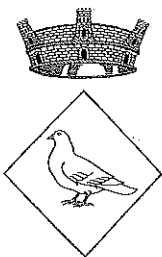


AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

<b>PLA PRESSUPOSTARI 2016-2018</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Ingressos corrents	6.811.250,00	6.882.000,00	6.948.000,00
Despeses corrents	6.485.196,47	6.532.396,47	6.576.396,47
<b>Estalvi brut</b>	<b>326.053,53</b>	<b>349.603,53</b>	<b>371.603,53</b>
<b>% Estalvi brut</b>	<b>4,79%</b>	<b>5,08%</b>	<b>5,35%</b>
Quota d'amortització op. crèdit ll/t	216.000,00	215.000,00	228.000,00
<b>Estalvi net</b>	<b>110.053,53</b>	<b>134.603,53</b>	<b>143.603,53</b>
<b>% Estalvi net</b>	<b>1,62%</b>	<b>1,96%</b>	<b>2,07%</b>
Ingressos de capital	415.000,00	400.000,00	400.000,00
Despeses de capital	559.000,00	568.500,00	578.000,00
<b>Dèficit de capital</b>	<b>144.000,00</b>	<b>168.500,00</b>	<b>178.000,00</b>
<b>Saldo pressupostari no financer</b>	<b>182.053,53</b>	<b>181.103,53</b>	<b>193.603,53</b>
Ajustos SEC95	0	0	0
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>182.053,53</b>	<b>181.103,53</b>	<b>193.603,53</b>
<b>% Capacitat de finançament</b>	<b>2,67%</b>	<b>2,63%</b>	<b>2,79%</b>
Total deute viu a final d'exercici (no inclou devol PIE)	871.832,74	836.506,32	778.188,03
<b>% Rati legal d'endeutament</b>	<b>12,80%</b>	<b>12,15%</b>	<b>11,20%</b>

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



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

## 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.

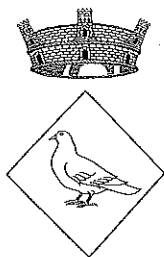
Tanmateix, l'article 12 de la mateixa norma estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola. Aquesta ha estat fixada per a l'exercici 2016 en el 1,8.

El càlcul de la despesa computable de l'exercici 2015 i del límit de la despesa no financera per a l'exercici 2016 és el següent:

<b>Càlcul de la despesa computable de l'exercici 2015</b>	
	<b>pressupost 2012</b>
Despesa no financera capítols 1 a 7	7.162.550,27
(-) Despesa financera capítol 3	24.438,81
(-) Despesa finançada amb fons finalistes	727.756,88
(-) Despesa finançada amb reversió finques rústegues	17.186,68
<b>Despesa computable 2012</b>	<b>6.393.167,90</b>
(x) Taxa de referència creixement PIB pel 2016	1,80%
(-) Disminució recaptació permanents 2016	230.000
<b>Límit màxim despesa computable pel 2015</b>	<b>6.278.244,92</b>

<b>Sostre de la despesa no financera</b>	
<b>Límit màxim despesa computable pel 2015</b>	<b>6.278.244,92</b>
Capítol 3 despeses financeres 2016	79.500,00
Despeses finançades amb fons finalistes 2016	464.057,48
<b>Sostre Despesa no financera 2016</b>	<b>6.821.802,40</b>

<b>Pressupost de Despeses 2016</b>	
<b>despeses no financeres Ajuntament</b>	
1. Despeses de personal	3.071.381,93
2. Compra béns corrents i serveis	2.573.705,03
3. Despeses financeres	80.500,00
4. Transferències corrents	608.801,89
6. Inversions reals	222.511,00
7. Transferències de capital	0,00
<b>Total despeses no financeres 2016</b>	<b>6.556.899,85</b>



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ  
(Baix Llobregat)

En conseqüència, el Pressupost de Despeses de l'exercici 2016 no supera el límit de despesa no financera fixada pel mateix.

## 10.- VARIACIONS

La variació del pressupost de despeses de l'any 2016 (6.762.680,85 €) respecte del de 2015 (7.208.941,07 €) és de -446.260,22 €, el que representa un decrement del 6,19%.

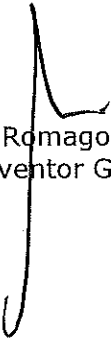
## 11.- BASES EXECUCIÓ

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 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, 10 de desembre de 2015

  
Joan Romagosa Rebulà  
Interventor General

