

INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL

Identificació de l'expedient

Aprovació inicial del Pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2017.

Antecedents

- 1) Proposta del Regidor-Delegat d'Hisenda d'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2017.
- 2) Expedient del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2017.

Fonaments de dret

- Els articles 54 i 162 a 171 del RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL).
- Els articles 18 a 23 i 115 a 118 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer, del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (RP).
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- El Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària (RLGEP), en la seva aplicació a les entitats locals.
- Manual del càlculo del dèficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales (IGAE).
- La Guía para la determinación de la Regla del Gasto para las Corporaciones Locales (IGAE).

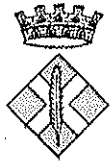
Consideracions sobre el projecte de pressupost

Primera.- El projecte de pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2017 que es per a la seva aprovació està integrat pel pressupost del mateix Ajuntament i el de l'organisme autònom Museu-Arxiu municipal.

Segons l'estat que s'inclou a l'expedient, el pressupost municipal consolidat, en termes homogenis i harmonitzats i un cop eliminades les operacions internes, és de 13.439.058,46 €.

L'estat de la consolidació s'ha efectuat a nivell de capítols, seguint el criteri estrictament pressupostari.





Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

Segona.- D'acord amb allò previst a l'article 165.4 de la LRHL cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost general per a l'exercici 2017 estan anivellats i formats sense dèficit inicial.

Tercera.- Al pressupost s'hi adjunten les Bases d'execució, que contenen les disposicions necessàries pel desenvolupament de la gestió pressupostària, així com la documentació i annexes establerts als articles 165.1, 166.1 i 168.1 de la LRHL.

Quarta.- D'acord amb les dades i antecedents disponibles en aquesta intervenció a data d'avui, els crèdits pressupostats inclosos a l'estat de despeses són suficients per atendre les obligacions exigibles i, amb caràcter general, les despeses de funcionament ordinari dels serveis d'aquesta Corporació en termes comparatius amb l'exercici anterior.

DESPESES

Per al càlcul de les despeses s'ha tingut en compte:

En el capítol I, relatiu a les despeses de personal, els costos de la plantilla de personal previstos, d'acord amb la plantilla i relació de llocs de treball per a aquest exercici, que s'adjunta a l'expedient del pressupost i que està correlacionada amb els crèdits existents en el pressupost municipal.

En relació al capítol I cal formular les consideracions següents:

- La plantilla de personal prevista en aquest proper exercici de 2017 és d'un total de 111 llocs de treball, dels quals 53 són de personal funcionari i 58 són de personal laboral.
- Les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2017 ascendeixen a 4.060.044,38 euros – l'any 2016 la previsió inicial va ser de 4.045.811,14 euros- experimentant un augment de 14.233,24 Euros equivalent al 0,35 %.

Aquest increment és conseqüència principalment dels premis que, segons conveni, corresponen als treballadors que es jubilen, que en el 2017 seran 3, i la contractació del substitut, en el cas de l'aparellador, uns mesos abans de la jubilació de l'actual per tal de poder fer el corresponent traspàs.

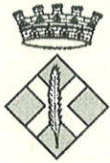
Les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2017 representen un 33,43% de la despesa corrent (Capítols I a IV de l'estat de despeses).

En el capítol II, que comprèn les despeses en béns i serveis, els compromisos adquirits amb tercers, mitjançant contractes, convenis o acords adoptats fins a data d'avui, la quantificació de les necessitats de béns corrents i serveis de caràcter permanent, així com per les dades facilitades per les àrees gestores en les aplicacions de despesa no compromesa.

Pels capítols III i IX, les dades incloses a l'estat de previsió del deute inclòs com annex al pressupost. Aquest estat detalla les característiques del deute i el càlcul de les despeses financeres i de la devolució dels préstecs concertats amb les diferents entitats financeres segons els quadres d'amortització establerts contractualment.

En el capítol IV, els compromisos per transferències corrents adquirits amb els diferents organismes supramunicipals i entitats, així com la quantificació global de les subvencions a atorgar durant l'exercici, segons la informació facilitada per les àrees gestores.





Com a novetat, enguany s'han previst 100.000,00 euros en el capítol V anomenat "Fons de contingència i altres imprevistos" per atendre les necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals que puguin sorgir.

Aquest Fons de Contingència ve regulat a l'annex III de l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura pressupostària dels ens locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març.

Pel que fa al capítol VI, la informació inclosa al Pla d'inversions que s'adjunta al pressupost amb el detall dels projectes a realitzar, així com el seu finançament, integrat per recursos corrents.

INGRESSOS

Els ingressos previstos en el pressupost constitueixen els imports que racionalment pot obtenir la hisenda local al llarg de l'exercici 2017. Aquests ingressos s'han calculat a partir de les dades de liquidació del pressupost de l'exercici 2015 i de l'avançament de l'exercici 2016. Així mateix, s'ha tingut en compte:

Pels capítols I, II i III, formats pels impostos directes, els indirectes i les taxes i altres ingressos, respectivament, els padrons i liquidacions realitzats durant el 2016, la previsible variació d'unitats o activitat, així com les modificacions derivades de l'aplicació de les ordenances fiscals per a l'exercici 2017 aprovades pel Ple de l'Ajuntament.

Pel capítol IV, les previsions de lliurament a compte per la participació en els ingressos de l'Estat, així com les subvencions de naturalesa recurrent, i també els compromisos d'aportació establerts pel finançament d'activitats o projectes específics.

VERIFICACIÓ DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

D'acord amb la LOEPSF, en l'aprovació del pressupost cal validar el triple objectiu establert a la Llei, és a dir:

- I. L'objectiu d'estabilitat pressupostària.**
- II. El límit de despesa no financera.**
- III. L'objectiu de deute.**

Aquests requisits s'han d'emmarcar en un escenari pressupostari a mig termini que haurà de garantir en el temps el compliment d'aquests objectius.

D'acord amb l'article 2 de la LOEPSF, el perímetre de consolidació dels pressupostos als efectes de la normativa d'estabilitat està constituït pel sector administració pública, d'acord amb els criteris del SEC, és a dir, per l'Ajuntament, els organismes autònoms locals i les entitats dependents (entitats públiques empresarials, societats mercantils amb participació majoritària i consorcis) que presten serveis públics i produeixen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials.





I. Estabilitat pressupostària

D'acord amb els criteris de la LOEPSF, les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Pel seu càlcul, es parteix de la diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els de despeses, ajustada segons criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

Així si l'import és positiu s'assoleix capacitat de finançament i en cas contrari estaríem en situació de necessitat de finançament.

D'acord amb les xifres del pressupost proposat i els càlculs indicats en el documents annexes al present informe, l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres presenta una capacitat de finançament, calculada amb els criteris del SEC, de 457.717 €, que suposa el 3,41 % dels ingressos no financers previstos, la qual cosa significa que compleix l'objectiu d'estabilitat.

Per adequar els ingressos i despeses pressupostaris als criteris del SEC s'han realitzat els ajustaments següents:

-Els ingressos per fiscalitat local estan estimats amb un criteri de prudència que tendeix al criteri de caixa (considerant pressupost corrent i tancats), per la qual cosa no procedeix realitzar cap ajustament.

-En el càlcul de la capacitat de finançament, les transferències entre administracions han de coincidir respectant el criteri que segueixi l'entitat pagadora. El problema està en com es pot conèixer aquest criteri i més de forma anticipada. Al pressupost únicament s'han inclòs les transferències corrents que de forma recurrent s'han atorgat a l'Ajuntament durant els darrers anys. Pel que fa a les transferències de capital s'han inclòs aquelles que raonablement es pensen obtenir per les característiques dels projectes a finançar. Per tant, s'estima que no procedeix realitzar cap ajustament.

-No s'ha practicat cap previsió d'ajust per a despeses financeres ja que s'estima que l'import previst en el pressupost coincidirà significativament amb la despesa meritada.

II. Regla de la despesa

Per a l'aplicació de la regla de la despesa s'han de computar les despeses no financeres, (capítols 1 a 7, amb exclusió de les despeses financeres) i la part de les despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques de l'exercici precedent, agafant com a base de càlcul una estimació de la liquidació de l'exercici en curs, ja que és la data que més s'aproxima a la realitat, ajustada d'acord amb els criteris del SEC.

D'acord amb els càlculs indicats en el document annex al present informe, el límit de la regla de despesa per 2017 és d'11.499.543 €, mentre que la despesa computable prevista al pressupost puja a 11.113.265 €, donant així compliment a la regla de la despesa amb una taxa de creixement de (-) 1,23%. És a dir, la despesa computable prevista per a l'any 2017 decreix respecte la de l'any anterior.

Aquesta taxa de creixement de la despesa està dins del marge aprovat pel Consell de Ministres en reunió del dia 10 de juliol de 2015 -Annex III- per a l'any 2017 que és del 2,20 %.





III. Objectiu del deute

Cal entendre que fins que el límit del 3,2 % sobre el PIB aprovat pel Consell de Ministres en reunió del dia 10 de juliol de 2015 -Annex II- per a l'any 2017 com a objectiu pel conjunt de Corporacions locals es tradueixi en una magnitud relacionada amb els ingressos corrents de cada entitat, l'endeutament no podrà superar el 75% dels ingressos corrents, que és el límit establert en la normativa d'hisendes locals per a les entitats locals.

Segons es dedueix de l'estat de previsió del deute inclòs a l'expedient, l'endeutament previst a 31/12/2017, se situarà en 4.479.529 €, cosa que suposarà el 36,00 % sobre els ingressos corrents previstos per 2017 i que l'objectiu de deute per a l'exercici està dins dels marges legals (document annex al present informe).

CONCLUSIONS

Primera.- En base a la documentació existent a l'expedient, el Pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2017 s'ha confeccionat formalment d'acord amb les prescripcions legals aplicables i, per tant, complint el precepte de l'article 168.4 de la LRHL, **s'informa favorablement.**

Segona.- El pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2017 compleix els requisits establerts per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, és a dir, **compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i l'objectiu del deute públic.**

Cal destacar que el projecte de pressupost municipal per a l'any 2017 compleix els tres paràmetres esmentats tot i que actualment la normativa vigent no obliga al compliment de la regla de la despesa en ocasió de l'aprovació del pressupost preventiu, però és recomanable analitzar-lo i donar-li compliment perquè amb ocasió de la liquidació del pressupost sí que és d'obligat compliment.

Tercera.- Aprovat inicialment el Pressupost general s'haurà d'exposar al públic per un termini de 15 dies mitjançant anunci al BOPB durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar les reclamacions que considerin adients. En el supòsit que no s'haguessin presentat reclamacions, el pressupost es considerarà definitivament aprovat, sense necessitat d'adoptar un nou acord. En cas contrari, el Ple disposarà d'un mes per a resoldre-les.

No obstant el Ple de l'Ajuntament acordarà allò que estimi més convenient.

Sant Andreu de Llavanes, 4 de gener de 2017

L'INTERVENTOR ACCIDENTAL,

Josep Lluís Valentín i Martínez



ESTABILITAT PRESSUPOST INICIAL - ENTITAT ICAI

CEAI 5.03

2015

nom entitat

Pressupost inicial

DESPESES				
	Crèdits	DPA prev (1)	Obl. est. a 31/12	No execució
Cap. 1	4.060.044		4.060.044	
Cap. 2	7.188.895	200.000	7.188.895	
Cap. 3	110.000		110.000	
Cap. 4	4.654		4.654	
Cap. 4	781.700		781.700	
Cap. 5	100.000		0	100.000
Cap. 6	265.071		265.071	
Cap. 7	0		0	
Cap. 8	0		0	
Cap. 8	0		0	
Cap. 9	928.696		928.696	
Cap. 9	0		0	
TOTAL	13.439.058	200.000	13.339.058	100.000

(1) Despesa pendent d'aplicar prèvia el pressupost i per la que s'ha consignat crèdits pel seu reconeixement

(2) El fons de contingència del Cap 5 es considera 100% no executable

(5) Suscripció d'ampliacions de capital en societats en pèrdues

INGRESSOS			
	Previsió	RD est. A 31/12	No execució
Cap. 1	5.456.758	5.056.758	400.000
Cap. 2	400.000	388.000	12.000
Cap. 3	4.665.869	4.165.869	500.000
Cap. 3	1.944.121	1.944.121	
Cap. 4	-44.121	-44.121	
Cap. 4	890.197	890.197	
Cap. 4	120.000	120.000	
Cap. 5	0	0	
Cap. 5	6.233	6.233	
Cap. 6	0	0	
Cap. 7	0	0	
Cap. 8	0	0	
Cap. 9	0	0	
TOTAL	13.439.059	12.527.059	912.000

(6) Import net de pressupost + retencions per liquidacions negatives de la PIE

(7) Indicar amb signe negatiu l'import anual de la retenció per liquidacions negatives. No incloure retencions per altres deutes

(8) Subvencions finalistes procedents d'altres AAPP

ESTABILITAT PRESSUPOST INICIAL - ENTITATS ICAL

2015

nom entitat

Endeutament i d'altres

CEAI 5.03

	Press. Inicial
Capitalis pendents liquidacions negatives PIE- Saldo a 31/12/2014	
Liquidacions negatives de la PIE	
Retencions per liquidacions negatives PIE	44.121
Altres variacions (+Aug - Dis)	
Saldo previst a 31/12/2015	-44.121

	Press. Inicial
Arrendament financers - Saldo a 31/12/2014	
Nous contractes (no previstos a pressupost)	
Pagament del principal (previst a cap 6)	
Altres variacions d'endeutament (+Aug - Dis)	
Saldo previst a 31/12/2015	0

Contractes APP - Saldo a 31/12/2014	
Noves inversions	
Pagament d'aportacions (cap 2 o 4)	
Altres variacions d'endeutament (+Aug - Dis)	
Saldo previst a 31/12/2015	0

Proveïdors a llarg termini - Saldo a 31/12/2014	1.892.876
Noves inversions	
Pagament del principal (previst a cap 6)	96.901
Altres variacions d'endeutament (+Aug - Dis)	
Saldo previst a 31/12/2015	1.795.975

Bestretes de subvencions rebudes - Saldo 31/12/2014	
Import estimat a 31/12/2015	

Ingressos anticipats - Saldo a 31/12/2014	
Noves liquidacions previstes	
Imports meritats durant l'exercici	
Altres variacions (+Aug - Dis)	
Saldo previst a 31/12/2015	0

Valor actual d'operacions de derivats financers - Saldo 31/12/2014	
Valor actual estimat a 31/12/2015	

Altres operacions a llarg termini - Saldo a 31/12/2014	3.656.370
Disposicions	0
Deutes assumits	
Amortització ordinària i excepcional	928.696
Altres variacions d'endeutament (+Aug - Dis)	
Saldo previst a 31/12/2015	2.727.674

Imports d'avals concedit 31/12/2014	
Augments	
Disminucions	
Saldo previst a 31/12/2015	0
A entitats àmbit 2.1 del grup municipal	
Avals executats previstos	

Operacions a curt termini a 31/12/2014	
Noves operacions previstes	
Disminucions previstes	
Saldo previst a 31/12/2015	0

Factoring sense recurs, saldo viu a 31/12/2014	
Augments	
Disminucions	
Saldo a 31/12/2015	0

Capitalis pendents al Mecanisme de Proveïdors a 31/12/2014	
Augments (inclou interessos meritals)	
Retencions (principal, sense interessos)	
Retencions (interessos)	
Saldo previst a 31/12/2015	0

Aplaçaments pactats de pendents de pagaments 31/12/2014	
Augments	
Disminucions	
Saldo a 31/12/2015	0

Inversions realitzades per compte de l'entitat. Pendent a 31/12/2014	
Nova inversió (part a càrrec de la nostre entitat)	
Obligacions reconegudes a favor de l'entitat gestora	
Saldo a 31/12/2015	0

Inversions per altres administracions. Pendent a 31/12/2014	
Nova inversió (part a cobrar de l'adm. Receptora)	
Drets reconeguts contra l'entitat receptora	
Saldo a 31/12/2015	0

ESTABILITAT PRESSUPOST INICIAL - ENTITATS ICAL

CEAI 5.03

nom entitat 2015

Paràmetres

INGRESSOS CORRENTS

	Press. Inicial
Ingressos capítols 1 a 5	12.527.059
Finalistes a operacions de capital	0
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	
Ingressos corrents	12.527.059

MERITAMENT D'INTERESSOS

	a 1/1	a 31/12
Interessos de deute meritats i no vençuts		
a llarg termini		
a curt termini	0	0

AJUST DE NO RECAPTACIÓ

	Press. Inicial
Cap 1	
Cap 2	
Cap 3 Altres	Entre 1 i 2%

ESTABILITAT PRESSUPOST INICIAL - ENTITATS ICAL

2015

nom entitat

Capacitat de Finançament

AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	Press. Inicial
GR000	0
GR000b	0
GR000c	0
GR001/2	44.121
GR006	0
GR015	-812.000
GR009	0
GR004	
GR003	
GR017	
GR018	0
GR012	0
GR013	0
GR014	200.000
GR008	96.901
GR008a	0
GR008b	0
GR010	0
GR019	
GR099	
Total ajustaments	
	-470.979

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	Press. Inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	13.439.059
-Despeses dels capítols 1 a 7	12.510.363
Ajustaments SEC 95	-470.979
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	457.717
	3,41%

ESTABILITAT PRESSUPOST INICIAL - ENTITATS ICAL
2015
 nom entitat
 Regia de la Despesa

Limit a la Base de la despesa	Press. Inicial
Base exercici anterior	11.251.999
Taxa limit aprovada pel Ministeri	2,20%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	11.499.543

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	12.400.363
Ajustaments SEC95	-396.901
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrant i execució d'avalis	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	-200.000
Contràctes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	-96.901
Arrendaments financers	0
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inejecució)	-100.000
Altres ajustaments SEC 95	
Aplicacions no financeres, llevat interessos	12.003.462

Despesa financada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	890.197
No execució (inejecució)	0
Despesa financada amb subvencions	890.197

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	11.113.265
Marge a la Regia de la Despesa	386.278
Taxa implícita d'increment	-1,23%

ESTABILITAT PRESSUPOST INICIAL - ENTITATS ICAL

CEAI 5.03

nom entitat 2015

Endeutament

	Deute a 31/12/2014	Moviments 2015		Deute a 31/12/2015
		Augments	Disminucions / Ajustaments	
Deute Viu				
Arrendaments financers	0	0	0	0
Contractes APP	0	0	0	0
Preveïdors a llarg termini	1.892.876	0	96.901	1.795.975
Altres operacions a llarg termini	3.656.370	0	928.696	2.727.674
Bestretes de subvencions rebudes	0	0	0	0
Valor actual de derivats financers	0	0	0	0
Interessos meritats i no vençuts	0	0	0	0
Operacions a curt termini	0	0	0	0
Factoring sense recurs	0	0	0	0
S1-suma	5.549.246	0	1.025.596	4.523.650
Avals concedits fora del grup				0
Total				4.523.650
Sobre ingressos corrents				36%

Deute Total				
S1- Suma	5.549.246	0	1.025.596	4.523.650
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	0	0	44.121	-44.121
Mecanisme de proveïdors	0	0	0	0
Altres pagaments ajornats	0	0	0	0
Ingressos anticipats	0	0	0	0
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0	0	0	0
Sobre ingressos corrents	5.549.246	0	1.069.717	4.479.529
				36%

ESTABILITAT PRESSUPOST INICIAL - ENTITATS ICAL

nom entitat

2015

Consolidació

CEAI 5.03

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Entitat	Ingressos NF		Despeses NF		Ajustaments SEC 95		Capacitat Fin.
	nom entitat	13.439.059	12.510.363	0	Entitat	Consolidació	
					-470.979	0	457.717
							0
							0
							0
							0

Capacitat / Necessitat de finançament a nivell de grup

457.717

REGLA DE LA DESPESA

Entitat	Base 2014	B. Ant. Incr.	Canvis Normat	Limit	Base
	nom entitat	11.251.999	11.499.543	0	11.499.543
		0		0	
		0		0	
		0		0	
		0		0	

Diferència entre el límit i la base computable de l'exercici

386.278

ESTAT DEL DEUTE

Entitat	Deute V. s/avals	Avals	Deute Viu	Aïtres	Total	Ingressos cfs
	nom entitat	4.523.650	0	4.523.650	0	4.523.650
			0		0	
			0		0	
			0		0	
	4.523.650	0	4.523.650	0	4.523.650	12.527.059

Sobre ingressos corrents previstos

36,11%

36,11%

ESTABILITAT PRESSUPOST INICIAL - ENTITATS ICAL**2015**

CEAI 5.03

nom entitat

Superàvit estructural

SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	Press. Inicial
Finançament bàsic: Tributs i transferències	7.350.992
Càrrega financera	-1.043.349
Ajustaments SEC 95	
No recaptació	0
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	0
Correlació de transferències	0
Capacitat de serveis	6.307.643
Despesa de serveis (Cap 1,2 i 4)	12.030.639
Ingressos de serveis (Cap 3 no fin., 4 subv. i 5)	-5.176.067
Ajustaments SEC 95	
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	-200.000
Déficit de serveis	6.654.572
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	0
Superàvit operacions corrents	-346.929