



INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL

Identificació de l'expedient

Aprovació del Pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2016.

Antecedents

- 1) Proposta del Regidor-Delegat d'Hisenda d'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2016.
- 2) Expedient del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2016.

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 cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales (IGAE).
- La Guía para la determinación de la Regla del Gasto para las Corporaciones Locales (IGAE).
- La Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016, BOE núm. 260, de 30/10/2015, (LPGE).

Consideracions sobre el projecte de pressupost

Primera.- El projecte de pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2016 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 12.792.936,44 €.

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

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 2016 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 2016 és d'un total de 109 llocs de treball, dels quals 49 són de personal funcionari i 60 són de personal laboral.
- Les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2016 ascendeixen a 4.047.702,41 euros – l'any 2015 la previsió inicial va ser de 3.940.907,55 euros- experimentant un augment de 106.794,86 Euros equivalent al 2,7 %. Aquest increment és superior a l'1 % previst a la LPGE de l'any 2016 i en principi determinaria l'incompliment de l'article 19. Dos de la LPGE de l'any 2016 -article de caràcter bàsic-.

No obstant així cal considerar:

- El canvi de gestió de l'Escola Municipal de Música, la qual és conseqüència de la sol·licitud de resolució del contracte que el concessionari del servei, l'Associació Musical Llavaneres, va realitzar mitjançant escrit de data 3 de juliol de 2015, amb registre d'entrada número 3517, de 3 de juliol, per la insolvència econòmica de l'entitat i que el Ple de l'Ajuntament va aprovar en sessió de data 1 d'agost de 2015.

Aquest fet ha comportat que el servei municipal d'Escola de Música es gestioni de forma directa per part de l'Ajuntament, mitjançant la contractació temporal de 15 professors i un auxiliar administratiu.



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

A nivell econòmic el canvi en la gestió de l'Escola de Música ha significat que dels 212.578 euros pressupostats a l'any 2015 al Capítol II, 153.305,55 euros s'hagin consignat al Capítol I per fer front al pagament de les nòmines i la seguretat social del personal contractat incrementant-se, en conseqüència, el capítol I de despeses.

- L'increment de les retribucions del personal de l'Ajuntament establerta a la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016, que en el seu article 19 estableix que serà de l'1%. Aquest increment és el que s'ha aplicat amb caràcter general a tots els llocs de treball de l'ajuntament.

L'aplicació d'aquest article (increment de l'1 %) suposaria que les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2016 fossin de 3.980.316,62 Euros – l'any 2015 la previsió inicial va ser de 3.940.907,55 euros-.

L'augment de la plantilla municipal, tant del personal funcionari com del personal laboral, la qual consisteix en:

- La creació de dues places de funcionaris de l'Escala d'Administració General, Subescala Tècnic mig, Grup A2, les quals seran cobertes mitjançant promoció interna i generaran un increment de la despesa de 24.000,00 €, aproximadament.

Aquests llocs de treball es refereixen a sectors que es consideren prioritaris i comportaran, si s'escau, quan s'hagin completat els processos de selecció per a la seva cobertura definitiva l'amortització dels dos llocs de treball de categoria inferior.

- La creació d'una plaça de personal funcionari de l'Escala d'Administració Especial, Subescala Serveis Especials, Sergent de Policia Local, Grup C1, que suposa un increment de la despesa de 30.000,00 euros, aproximadament, perquè s'ha previst que la incorporació sigui al segon semestre de 2016.

Aquest lloc de treball es refereix a sector que es considera prioritari.

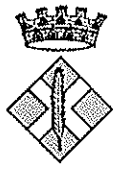
- La creació de tres places de personal laboral consistents en un peó de la brigada de medi ambient (Grup AP), un auxiliar administratiu per a la Biblioteca Municipal (Grup C2) i un tècnic d'ocupació (Grup A2), que suposen un increment de 80.000,00 euros, aproximadament.

Aquests llocs de treball es refereixen a sectors que es consideren prioritaris., si bé es preveu que el lloc de treball de tècnic/a d'ocupació no es cobrirà fins el segon semestre de l'any 2016.

- Reducció de 132.867,77 Euros que es varen pagar a l'any 2015 a tots el funcionaris municipals com a conseqüència de l'execució de la sentència 424/2013, d'11 d'abril, de la Sala del Contenciós Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya. Cal tenir en compte que l'execució d'aquesta sentència suposava el pagament de l'1% de les retribucions dels funcionaris dels anys 2007, 2008 i 2009 més la seva consolidació en nòmina, per tant, aquesta part consolidada ara també s'ha de consignar al pressupost municipal – i s'haurà de consignar en els exercicis futurs.

Les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2016 representen un 28,5% 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.



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

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.

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 2016. Aquests ingressos s'han calculat a partir de les dades de liquidació del pressupost de l'exercici 2014 i de l'avançament de l'exercici 2015. 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 2015, la previsible variació d'unitats o activitat, així com les modificacions derivades de l'aplicació de les ordenances fiscals per a l'exercici 2016 aprovades provisionalment pel Ple de l'Ajuntament en sessió de 27 d'octubre de 2015, actualment en tràmit d'informació pública.

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.

Pels capítols VII els ingressos derivats de transferències de capital previstos en el pla d'inversions i destinats al finançament d'aquestes despeses. Aquests ingressos estan afectats i, per tant, d'acord amb l'article 173.6.a) de la LRHL, els crèdits de despesa vinculats romandran en situació de no disponibilitat fins que s'acrediti el compromís ferm d'aportació per tercers o, en el seu cas, s'adoptin els acords municipals que procedeixin.

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 estarem 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 Llavanes presenta una capacitat de finançament, calculada amb els criteris del SEC, de 687.083,00 €, que suposa el 5,40% 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 2016 és d'11.820.675,00 €, mentre que la despesa computable prevista al pressupost puja a 11.484.113,00 €, donant així compliment a la regla de la despesa amb una taxa de creixement de (-) 1,12%. És a dir, la despesa computable prevista per a l'any 2016 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 2016 que és de l'1,80 %.

III. Objectiu del deute

Cal entendre que fins que el límit del 3,4 % sobre el PIB aprovat pel Consell de Ministres en reunió del dia 10 de juliol de 2015 -Annex II- per a l'any 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 31/12/2016, se situarà en 1.633.250,00 €, cosa que suposarà el 13,00 % sobre els ingressos corrents previstos per 2016 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 2016 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 2016 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.**



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

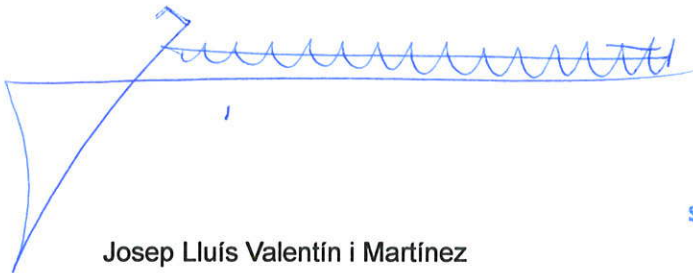
Cal destacar que el projecte de pressupost municipal per a l'any 2016 compleix els tres paràmetres esmentats tot i que actualment la normativa vigent no obliga al compliment de la regla de la despesa en ocasió de l'aprovació del pressupost preventiu, però és recomanable analitzar-lo i donar-li compliment 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, 20 de novembre de 2015

L'INTERVENTOR ACCIDENTAL,



Josep Lluís Valentín i Martínez



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

