

INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 127/2016 PRESSUPOST EXERCICI 2017

De conformitat amb la regulació de l'art. 18 del RD 500/1990, de 20 d'abril, en relació amb l'article 168 del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, s'emet el present informe per a la seva incorporació a l'expedient de Pressupost General de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat per a l'any 2017.

I. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Els articles 162 al 171 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els articles 22.2 e) i l'article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Els articles del 2 al 23 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Els articles 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, 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.
- L'article 4.1 h) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris de l'Administració Local amb Habilitació de Caràcter Nacional.
- El Reial Decret Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.
- Ordre de 20 de setembre de 1989 per la que s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- RD 861/1986, de 25 d'abril, regulador del règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració Local.

II. EL PRESSUPOST GENERAL

PRIMER. El Pressupost General de l'entitat constitueix l'expressió xifrada conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer l'Entitat i els seus Organismes Autònoms, i dels drets que preveuen liquidar durant el corresponent exercici; així com de les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local.

SEGON. Les entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un Pressupost General en el que s'integraran:

- a.- el Pressupost de la pròpia Entitat
- b.- els dels Organismes Autònoms dependents de la mateixa
- c.- els estats de previsió de despeses i ingressos de les Societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local.



Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

Pl. Fèlix Figueras i Aragay, s/n
08640 Olesa de Montserrat
Tel. 93 778 00 50
olesam@olesademontserrat.cat

TERCER. El Pressupost General atindrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos en la Llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària i contindrà per a cadascú dels pressupostos que en ells s'integren:

- a.- els estats de despeses, en els que s'inclouran amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions
- b.- els estats d'ingressos, en els que figuraran les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.

QUART. Al Pressupost General s'afegirà la següent documentació:

- a.- Annex del personal de l'entitat local
- b.- Plantilla orgànica
- c.- Bases d'execució del Pressupost
- d.- Memòria d'alcaldia explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació en l'exercici
- e.- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici
- f.- Còpia de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015 i l'avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici 2016.
- g.- Estat de despeses i ingressos de l'exercici 2017.
- h.- Informe econòmic-financer en el que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, 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.
- i.- Informe sobre l'assoliment de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària
- j.- Estat de previsió de moviments i situació del deute.

CINQUÈ. Les Bases d'Execució del Pressupost són les normes que contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia Entitat, així com aquelles altres necessàries per a la seva adequada gestió, establint quantes prevencions es considerin oportunes o convenientes per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que puguin modificar allò legislat per a l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment procediment i solemnitats específiques diferents d'allò previst per al Pressupost.

Les Bases que es presenten regulen matèries com els nivells de vinculació jurídic dels crèdits, els crèdits ampliables, transferències de crèdit, competències orgàniques per les diferents fases de la despesa i el ingrés, així com normes per l'execució del pressupost de despeses i d'ingressos.

SISÈ. Pel que fa a la plantilla de personal, l'article 90.1 de la Llei Reguladora de les Bases de Règim Local, disposa que correspon a cada Corporació aprovar anualment, mitjançant el pressupost, la plantilla que haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual. Les plantilles hauran de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se de conformitat amb l'ordenació general de l'economia, sense que les despeses de personal puguin superar els límits que es fixin amb caràcter general.

SETÈ. Cadascú dels pressupostos que s'integren en el Pressupost General haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial. Igualment, cap dels pressupostos podrà presentar dèficit al llarg de l'exercici: en conseqüència tot increment en els crèdits pressupostaris o decrement en les previsions d'ingressos haurà de ser compensat en el mateix acte en què s'acordi.

VUITÈ. Tenint en compte la Llei 18/2001, de 12 de desembre, el Pressupost també ha de complir el principi d'Estabilitat Pressupostària, que segons l'article 3.2 de la Llei és la situació d'equilibri o de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

El pressupost haurà de complir, a més, amb les regles establertes a la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que es concreten en:

- . Capacitat / Necessitat de finançament
- . Regla de la Despesa
- . Objectiu del Deute



Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

Pl. Fèlix Figueras i Aragay, s/n
08640 Olesa de Montserrat
Tel. 93 778 00 50
olesam@olesademontserrat.cat

NOVÈ. La tramitació a la que es sotmetrà el Pressupost General és la següent:

- a.- Aprovació inicial del Pressupost del Ple de la Corporació per majoria simple. L'acord d'aprovació serà únic i haurà de detallar els pressupostos que integren el Pressupost General, no podent aprovar-se cap d'ells separatament.
- b.- Informació pública per termini de quinze dies hàbils, en el Butlletí Oficial de la Província. Durant aquest termini els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant del Ple.
- c.- Resolució de totes les reclamacions presentades. El Ple disposarà per a resoldre-les del termini d'un mes.
- d.- Aprovació definitiva. El Pressupost General es considerarà definitivament aprovat si al finalitzar el termini d'exposició no s'haguessin presentat reclamacions; en cas contrari, es requerirà acord exprés que resolgui les reclamacions i aprovi el Pressupost definitivament.
L'aprovació definitiva del Pressupost General del Ple de la Corporació haurà de realitzar-se abans del 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en que s'ha d'aplicar.
Si al iniciar-se l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el Pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el de l'anterior amb els seus crèdits inicials, sens perjudici de les modificacions que es realitzin conforme als articles 177 a 182 del TRLRHL i fins a l'entrada en vigor del nou Pressupost (art. 169.6 TRLRHL i 21.1 RD 500/1990).
- e.- Publicació. El Pressupost General definitivament aprovat serà resumit per capítols de cadascú dels Pressupostos que l'integren i serà inserit en el Butlletí Oficial de la Província.
- f.- Tramesa de l'expedient i entrada en vigor del Pressupost General definitivament aprovat es trametrà una còpia a l'Administració de l'Estat i la Generalitat de Catalunya.

El Pressupost entrarà en vigor en l'exercici corresponent, un cop publicat en la forma prevista en l'art. 169.3 del TRLRHL.

III. ANÀLISI ECONÒMIC-FINANCER

PRIMER. D'acord amb les comprovacions formals realitzades i l'anàlisi de la Cap d'Economia, que es reproduceix literalment:

"Els crèdits inicials previstos a l'estat de despeses del pressupost es preveuen suficients per atendre el compliment de les obligacions derivades de les despeses de personal, de les corrents en béns i serveis de les financeres, les transferències corrents que es pretenen fer i per atendre els passius financers.

Els crèdits inicials previstos a l'estat d'ingressos del pressupost s'han calculat de forma prudent, tenint en compte la gestió habitual, els tipus aprovats de les ordenances fiscals, i els ingressos provinents d'altres administracions públiques.

En conseqüència el projecte de pressupost general de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat es presenta anivellat en l'estat d'ingressos i de despeses i recull el marc de gestió per l'administració per a l'any 2017."

SEGON. Ascendeix a la quantitat de 20.836.200,75 euros en l'Estat de Despeses del Pressupost i de 20.836.200,75 euros en l'Estat d'ingressos del Pressupost de l'exercici 2017, no presentant en conseqüència dèficit inicial.

TERCER. Com a resum econòmic indicar que la liquidació del pressupost de l'exercici 2015 té un Resultat Pressupostari que ascendeix a 1.495.847,13 euros.

També s'estableix un avançament de la liquidació del pressupost corrent.

A més s'ha determinat per a despeses de personal una previsió de Pressupost que ascendeix a 7.746.966,23 euros.

També s'ha establert una previsió d'inversions que es concreta en:

PROJECTES D'INVERSIÓ 2017 PART RELATIVA A LA DESPESA



CODI D'IDENTIFICACIÓ	DENOMINACIÓ DEL PROJECTE D'INVERSIÓ	ANY D'INICI	ANY DE FINALITZACIÓ	ÒRGAN ENCARREGAT DE LA GESTIÓ	IMPORT DE L'ANUALITAT	APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES		
2016/2/ALLB8/10	LLEI DE BARRIS	2016	2017	LLEI DE BARRIS	220.000,00	01LB8	333	63200
2016/2/EPP06/6	INVERSIONS ESPAI PÚBLIC	2016	2017	ESPAI PÚBLIC	60.000,00	43P06	1532	61900
2017/2/URQ01/1	URBANITZACIÓ ENTORN ESCORXADOR	2017	2017	SERVEIS TÈCNICS	180.000,00	41Q01	337	63100
2017/2/URQ02/2	REPOSICIÓ TERRENY RAMBLETA PRIORAT	2017	2017	SERVEIS TÈCNICS	100.000,00	41Q02	151	63100
					30.000,00	41Q03	171	63100
2017/2/URQ03/3	MILLORES PARCS I JARDINS	2017	2017	SERVEIS TÈCNICS	70.000,00	41Q03	171	63700
2017/2/URQ04/4	CONSTRUCCIÓ EDIFICI POLICIA LOCAL	2017	2017	SERVEIS TÈCNICS	700.000,00	41Q04	132	62200
2017/2/URQ05/5	ESTUDI I ORDENACIÓ AV. FRANCESC MACIÀ	2017	2018	SERVEIS TÈCNICS	100.000,00	41Q05	151	64000
					84.375,00	41Q06	151	63100
					80.000,00	41Q06	151	63101
2017/2/URQ06/6	INVERSIONS URBANISME	2017	2017	SERVEIS TÈCNICS	40.000,00	41Q06	151	63700
2017/2/MNQ07/7	NOVES ÀREES D'ESBARJO DE GOSSOS	2017	2017	MEDI NATURAL	20.000,00	42Q07	337	61000
2017/2/CUQ08/8	MOBILIARI BIBLIOTECA	2017	2017	CULTURA	3.921,31	51Q08	3321	62500
					7.502,44	52Q09	323	63200
2017/2/EDQ09/9	INVERSIONS EDUCACIÓ	2017	2017	EDUCACIÓ	3.000,00	52Q09	3261	62900
2017/2/URQ10/10	INVERSIONS REPOSICIÓ ACCESOS A LA VILA	2017	2017	SERVEIS TÈCNICS	50.000,00	41Q10	1531	61900
2017/2/ALLB9/11	LLEI DE BARRIS	2017	2017	LLEI DE BARRIS	90.000,00	01LB9	912	78000
2017/2/ALLB9/12	LLEI DE BARRIS	2017	2017	LLEI DE BARRIS	41.250,00	01LB9	430	78000
					1.880.048,75			

PROJECTES D'INVERSIÓ 2017 PART RELATIVA A L'INGRÉS

CODI D'IDENTIFICACIÓ	DENOMINACIÓ DEL PROJECTE D'INVERSIÓ	ANY D'INICI	ANY DE FINALITZACIÓ	ÒRGAN ENCARREGAT DE LA GESTIÓ	IMPORT DE L'ANUALITAT	TIPUS DE FINANÇAMENT		
						ENDEUTAMENT	SUBVENCIÓ GENERALITAT	SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ
2016/2/ALLB8/10	LLEI DE BARRIS	2016	2017	LLEI DE BARRIS	220.000,00	110.000,00	110.000,00	
2016/2/EPP06/6	INVERSIONS ESPAI PÚBLIC	2016	2017	ESPAI PÚBLIC	60.000,00	60.000,00		
2017/2/URQ01/1	URBANITZACIÓ ENTORN ESCORXADOR	2017	2017	SERVEIS TÈCNICS	180.000,00	180.000,00		
2017/2/URQ02/2	REPOSICIÓ TERRENY RAMBLETA PRIORAT	2017	2017	SERVEIS TÈCNICS	100.000,00			100.000,00
					30.000,00	30.000,00		
2017/2/URQ03/3	MILLORES PARCS I JARDINS	2017	2017	SERVEIS TÈCNICS	70.000,00	70.000,00		
2017/2/URQ04/4	CONSTRUCCIÓ EDIFICI POLICIA LOCAL	2017	2017	SERVEIS TÈCNICS	700.000,00	400.000,00		300.000,00
2017/2/URQ05/5	ESTUDI I ORDENACIÓ AV. FRANCESC MACIÀ	2017	2018	SERVEIS TÈCNICS	100.000,00			100.000,00
2017/2/URQ06/6	INVERSIONS URBANISME	2017	2017	SERVEIS TÈCNICS	84.375,00	84.375,00		



Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

Pl. Fèlix Figueras i Aragay, s/n
08640 Olesa de Montserrat
Tel. 93 778 00 50
olesam@olesademontserrat.cat

					80.000,00	80.000,00		
					40.000,00	40.000,00		
2017/2/MNQ07/7	NOVES ÀREES D'ESBARJO DE GOSSOS	2017	2017	MEDI NATURAL	20.000,00	20.000,00		
2017/2/QUQ08/8	MOBILIARI BIBLIOTECA	2017	2017	CULTURA	3.921,31	3.921,31		
					7.502,44	7.502,44		
2017/2/EDQ09/9	INVERSIONS EDUCACIÓ	2017	2017	EDUCACIÓ	3.000,00	3.000,00		
2017/2/URQ10/10	INVERSIONS REPOSICIÓ ACCESOS A LA VILA	2017	2017	SERVEIS TÈCNICS	50.000,00	50.000,00		
2017/2/ALLB9/10	LLEI DE BARRIS	2017	2017	LLEI DE BARRIS	90.000,00	45.000,00	45.000,00	
2017/2/ALLB9/11	LLEI DE BARRIS	2017	2017	LLEI DE BARRIS	41.250,00	20.625,00	20.625,00	
					1.880.048,75	1.204.423,75	175.625,00	500.000,00

L'Estat del Deute té el resultat següent:

CODI PRÉSTEC	ENTITAT	NÚM. PRÉSTEC	ENDEUTAMENT A 31/12/2016	AMORTITZACIÓ PREVISTA PER L'ANY 2017	PREVISIÓ ENDEUTAMENT A 31/12/2017
2007/1/1	BBVA	07-476259	102.032,88 €	102.032,88 €	0,00 €
2006/1/2	BSCH	1030601129	12.000,00 €	12.000,00 €	0,00 €
2008/1/2	BBVA	08-00191215	169.808,58 €	113.205,72 €	56.602,86 €
2008/1/1	C.CATALUNYA	9618031485	111.844,17 €	74.562,76 €	37.281,41 €
2009/1/4	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ 2008	08/00175	45.000,00 €	15.000,00 €	30.000,00 €
2009/1/1	C.CATALUNYA	9618033710	188.860,25 €	75.544,08 €	113.316,17 €
2009/1/2	BBVA	09-157230	155.857,01 €	32.755,16 €	123.101,85 €
2010/1/6	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ 2009	198/2009	10.307,94 €	2.576,98 €	7.730,96 €
2009/1/3	BBVA	46168851	51.272,73 €	10.254,56 €	41.018,17 €
2010/1/8	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ 2010	11/00101	90.000,00 €	15.000,00 €	75.000,00 €
2010/1/1	BBVA	9546275493	235.725,00 €	44.900,00 €	190.825,00 €
2010/1/3	CAIXA CATALUNYA	519.618.034.921	271.417,57 €	77.547,84 €	193.869,73 €
2011/1/1	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ 2011	11/00104	90.000,00 €	15.000,00 €	75.000,00 €
2011/1/2	CATALUNYA BANC	9607865340	493.126,47 €	103.816,12 €	389.310,35 €



Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

Pl. Fèlix Figueras i Aragay, s/n
08640 Olesa de Montserrat
Tel. 93 778 00 50
olesam@olesademontserrat.cat

2012/1/3	CATALUNYA CAIXA	9607888292	514.840,75 €	89.537,52 €	425.303,23 €
2012/1/2	BBVA	00-118810	144.000,00 €	24.000,00 €	120.000,00 €
2013/1/1	BANCO DE SABADELL	807447604293	425.504,79 €	54.610,98 €	370.893,81 €
2013/1/2	BANCO DE SABADELL	807451180846	403.448,06 €	51.780,12 €	351.667,94 €
2014/1/1	BANCO DE SABADELL	807475839620	892.741,36 €	102.085,69 €	790.655,67 €
2014/1/2	CAIXA DE CRÈDIT LOCAL	14/00019	157.500,00 €	17.500,00 €	140.000,00 €
2015/1/1	BANC DE SABADELL	807516950017	1.036.696,54 €	110.941,59 €	925.754,95 €
2016/1/1	CAIXA DE CRÈDIT LOCAL 2015		175.000,00 €	17.500,00 €	157.500,00 €
2016/1/2	BANC DE SABADELL	807538510589	516.825,00 €	29.532,86 €	487.292,14 €
2016/1/3	BANC DE SABADELL. PCL	807548272868	378.694,16 €	12.738,89 €	365.955,27 €
	CAIXA DE CRÈDIT 2016		175.000,00 €	0,00 €	175.000,00 €
	NOU PRÉSTEC 2017				1.029.423,75 €
	NOU PRÉSTEC 2017 CAIXA DE CRÈDIT				175.000,00 €
SUBTOTAL PRÉSTECES			6.847.503,26 €	1.204.423,75 €	6.847.503,26 €

Nota: el deute que a continuació es relaciona correspon a devolucions de les liquidacions negatives en la Participació d'ingressos de l'Estat dels anys 2008 i 2009, per tant, no previstes al capítol 9 de l'estat de despeses

DIFERIMENT DEVOLUCIÓ PIE 2008		227.898,95 €	15.193,20 €	212.705,75 €
DIFERIMENT DEVOLUCIÓ PIE 2009		659.720,71 €	43.981,44 €	615.739,27 €
SUBTOTAL PIE		887.619,66 €	59.174,64 €	828.445,02 €

TOTAL		7.735.122,92 €	1.263.598,39 €	7.675.948,28 €
--------------	--	-----------------------	-----------------------	-----------------------

També, l'Informe Econòmic i Financer estableix l'avaluació d'ingressos i despeses.

III. COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2017

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, en endavant), "l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea".

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que "el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria". Per tant, aquest informe no és únicament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 de la LOEPSF són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de la despesa.

Així mateix, l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEFP, estableix l'obligació per part de les Corporacions Locals de subministrar la següent informació abans del 31 de gener de cada any:

- "a) Els pressupostos aprovats i els estats financers de tots els subjectes i entitats compresos a l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre, de les inversions previstes realitzar en l'exercici i en els tres següents, amb la corresponent proposta de finançament i els estats de previsió de moviment i situació del deute.
b) La informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes.
c) L'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.
d) La informació relativa a personal recollida als apartats 1 i 2 de l'article 7."

ESTIMACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ 2016

L'article 168.1.b del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals requereix que s'acompanyi a l'aprovació del pressupost una estimació de la liquidació de l'exercici 2016.

Les dades de l'estimació de la liquidació de l'exercici 2016 pel que fa al pressupost són les següents:

		DESPESES		
		Crèdits	Obl. est. a 31/12	No execució
Cap. 1		8.542.542	8.225.614	316.928
Cap. 2		9.360.347	7.431.180	1.929.168
Cap. 3	Interessos	191.400	133.310	58.090
	Altres	9.500	6.617	2.883
Cap. 4		1.085.095	792.228	292.867
Cap. 5				0
Cap. 6		7.501.060	2.320.828	5.180.232
Cap. 7		326.199	80.897	245.302
Cap. 8	S. Pèrdues (5)			0
	Altres	13.010	12.912	98
Cap. 9	Am. Ordinària	1.090.542	1.043.212	47.330
	Am Excepcional			0
TOTAL		28.119.694	20.046.798	8.072.897



Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

Pl. Fèlix Figueras i Aragay, s/n
08640 Olesa de Montserrat
Tel. 93 778 00 50
olesam@olesademontserrat.cat

		INGRESSOS		
		Previsió	RD est. A 31/12	No execució
Cap. 1		8.534.476	8.769.174	-234.698
Cap. 2		175.000	114.660	60.340
Cap. 3	Fin. Inversions			0
	Altres	4.068.850	3.633.076	435.774
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	79.169	79.169	0
	R. Liq. Neg.(7)	-79.169	-79.169	0
	Subv.AAPP (8)	1.604.155	1.512.718	91.437
	Subv. Altres	5.096.034	4.805.560	290.474
Cap. 5	De serveis	124.638	134.198	-9.560
	Fin. Inversions			0
	Altres			0
Cap. 6				0
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	965.393	337.984	627.409
	Subv. Altres			0
Cap. 8		4.322.157	4.322.157	0
Cap. 9	Per inversió	1.263.569	1.153.007	110.562
	Per Sanejament			0
TOTAL		26.154.272	24.782.534	1.371.738

Font: Estat d'Execució 3r trimestre 2016

La Base de la Regla de la Despesa derivada d'aquesta estimació de la liquidació és

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	18.857.363
Ajustaments SEC95	0
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrament i execució d'aval	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	0
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inejecució)	
Altres ajustaments SEC 95	
Aplicacions no financeres, llevat interessos	18.857.363

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.850.702
Ajust per desviacions de finançament	
Despesa finançada amb subvencions	1.850.702

Base de la despesa



**Ajuntament
d'Olesa de Montserrat**

Pl. Fèlix Figueras i Aragay, s/n
08640 Olesa de Montserrat
Tel. 93 778 00 50
olesam@olesademontserrat.cat

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	17.006.661
Marge a la Regla de la Despesa	-498.882
Taxa implícita d'increment	5,29%

PRESSUPOST 2017

El resum del pressupost que es porta a l'aprovació és de:

DESPESES

		Crèdits
Cap. 1		7.746.966
Cap. 2		8.678.026
Cap. 3	Interessos	143.541
	Altres	9.500
Cap. 4		938.537
Cap. 5		172.311
Cap. 6		1.748.799
Cap. 7		194.088
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	
	Altres	10
Cap. 9	Am. Ordinària	1.204.424
	Am Excepcional	
TOTAL		20.836.201

INGRESSOS

		Previsió
Cap. 1		8.672.026
Cap. 2		175.000
Cap. 3	Fin. Inversions	
	Altres	3.602.143
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	5.206.785
	R. Liq. Neg.(7)	-59.175
	Subv.AAPP (8)	960.356
	Subv. Altres	249.097
Cap. 5	De serveis	149.910
	Fin. Inversions	
	Altres	
Cap. 6		
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	675.625
	Subv. Altres	
Cap. 8		10
Cap. 9	Per inversió	1.204.424
	Per Sanejament	
TOTAL		20.836.201

Objectiu d'estabilitat

L'article 15 de la LOEPSF especifica que "en el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell



**Ajuntament
d'Olesa de Montserrat**

Pl. Fèlix Figueras i Aragay, s/n
08640 Olesa de Montserrat
Tel. 93 778 00 50
olesam@olesademontserrat.cat

de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament”.

L'Acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2014-2016, fixa un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals per al període 2014-2016 de zero.

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, en termes consolidats de les entitats a l'article 2.1 de la LOEPSF, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Press. Inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	19.631.767
-Despeses dels capítols 1 a 7	19.631.767
Ajustaments SEC 95	2.321.118
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	2.321.118

11,82%

Detall dels ajustaments

		Press. Inicial
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-173.441
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-2.293
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-64.328
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	59.175
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inejecución)	2.502.004
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Reintegrant i execució d'aval	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials- finals)	0
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	0
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
Total ajustaments		2.321.118

Regla de la despesa

L'article 12 de la LOEPSF especifica de la que *“la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri*



d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.”

L'Acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2014-2016, estableix que la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola que per l'exercici 2016 és del 1,8%.

D'acord amb l'esmentat article 12 de la LOEPSF, “s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.”

No obstant, “*quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent*”. Entenem per canvis normatius els següents aspectes:

- Impacte econòmic per modificació de coeficient fiscals, taxes, preus públics, bonificacions, exempcions, ...
- Impacte econòmic per variació de bases tributàries:
 - Increment anual de bases fiscals
 - Revisió cadastral
 - Implantació de noves taxes i preus públics

D'acord amb aquesta normativa el resultat d'aquest control sobre el pressupost que es porta a l'aprovació és:

<u>Límit a la Base de la despesa</u>	Press. Inicial
Base exercici anterior	17.006.661
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,20%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	17.380.808

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	19.488.226
Ajustaments SEC95	-3.685.907
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrant i execució d'aval	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	0
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inejecución)	-3.685.907
Altres ajustaments SEC 95	
Aplicacions no financeres, llevat interessos	15.802.319



Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.635.981
No execució (inejecució)	646.044
Despesa finançada amb subvencions	989.936

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	14.812.383
Marge a la Regla de la Despesa	2.568.424
Taxa implícita d'increment	-12,90%

Objectiu de deute

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques no podrà superar el 60% del Producte Interior Brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del Producte Interior Brut nacional: 44% per a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al conjunt de Corporacions locals..."

2. L'Administració Pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

I en el punt 2 de l'article 18 de la LOEPSF indica que *"cuando el volumen de deuda pública se sitúe por encima del 95 % de los límites establecidos en el artículo 13.1 de esta Ley, las únicas operaciones de endeudamiento permitidas a la Administración Pública correspondiente serán las de tesorería."*

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, és considera que no es aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSF existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera, i que està modificada per l'any 2014 per la Disposició Final Trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic definit a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen. La situació prevista a 31/12 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:

ESTAT DEL DEUTE

Entitat	Deute V. s/avals	Avals	Deute Viu	Altres	Total	Ingressos cts
AJUNTAMENT D'OLESA DE MONTSERRAT	6.847.503	0	6.847.503	0	6.847.503	18.147.657
			0		0	
			0		0	
			0		0	
			0		0	
	6.847.503	0	6.847.503	0	6.847.503	18.147.657

Sobre ingressos corrents previstos

37,73%

37,73%

Crèdits no disponibles

L'import de despesa que s'ajusta com de difícil execució s'han calculat tenint em compte l'estat d'execució del pressupost de l'exercici anterior, i fent una previsió d'una execució de la despesa equivalent durant aquest exercici.

Dels càlculs anterior es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat.
- La base de la Regla de la Despesa no supera el seu valor màxim per a l'exercici.
- Els controls de la LOEPSF es compleixen en el pressupost que es porta a l'aprovació.

CONCLUSIÓ

Atès el Projecte de Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2017 presentat per l'Alcaldesa, comprovats els documents que conté aquest Projecte, i atès que existeix equilibri pressupostari, així com que es dona compliment als objectius i regles derivades aquesta Intervenció Municipal informa favorablement el projecte; pel que fa al procediment d'aprovació, aquest s'ha d'ajustar a allò que indica aquest Informe.

La Interventora,

Betlem Trel i Plaza
Olesa de Montserrat, 21 de novembre de 2016