



**INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. / 2015
PRESSUPOST EXERCICI 2016**

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 2016.

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.

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 2014 i l'avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015.
- g.- Estat de despeses i ingressos de l'exercici 2016.
- 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.- Plans i programes d'inversió i finançament
- k.- 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 convenients 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.



Ajuntament d'Olesa de Montserrat Baix Llobregat- Barcelona

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

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 separadament.
- 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-FINANCIER

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

"Els crèdits inicials previstos a l'estat de despeses del pressupost es preveuen suficients per atendre el compliment de les obligacions en matèria de personal, d'acord amb els annexos de personal, dels contractes vigents i les de despeses plurianuals aprovades.

Les dotacions dels capítols 3 i 9 es preveuen suficients per atendre els contractes d'endeutament concertats en anys anteriors i els que es preveuen concertar durant l'exercici.

Els crèdits inicials previstos a l'estat d'ingressos del pressupost s'han calculat de forma prudent, tenint en compte la gestió habitual, 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 2016."

SEGON. Ascendeix a la quantitat de 19.835.102,72 euros en l'Estat de Despeses del Pressupost i de 19.835.102,72 euros en l'Estat d'ingressos del Pressupost de l'exercici 2016, no presentant en conseqüència dèficit inicial.

TERCER. Com a resum econòmic indicar que la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 (l'exercici 2015 es troba encara en execució) té un Resultat Pressupostari que ascendeix a 3.031.468,41 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 7.883.285,11 euros.

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

PROJECTES D'INVERSIÓ 2016 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/TIP01/01	INVERSIONS TIC	2016	2016	TIC	46.825,00	22P01	920	62600
					50.000,00	22P01	920	64100
2016/2/RHP02/2	INVERSIONS RECURSOS HUMANS	2016	2016	RECURSOS HUMANS	8.305,00	31P02	920	62300
2016/2/SCP03/03	INVERSIONS SEGURETAT CIUTADANA	2016	2016	SEGURETAT CIUTADANA	35.000,00	32P03	132	62300
2016/2/URP04/04	INVERSIONS URBANISME	2016	2017	SERVEIS TÈCNICS	40.000,00	41P04	151	64000
					121.000,00	41P04	151	64001
					80.000,00	41P04	337	63200
2016/2/MNP05/05	INVERSIONS MEDI NATURAL	2016	2016	MEDI NATURAL	10.000,00	42P05	136	62300
					4.000,00	42P05	170	62300
					2.000,00	42P05	432	62500
					14.000,00	42P05	459	61900



Ajuntament d'Olesa de Montserrat Baix Llobregat- Barcelona

					20.000,00	43P06	1532	61900
					20.000,00	43P06	1533	61901
					15.000,00	43P06	1533	62300
					35.000,00	43P06	1533	62400
					20.000,00	43P06	171	61900
					10.000,00	43P06	171	61901
					20.000,00	43P06	171	62500
					25.000,00	43P06	9209	62500
					50.000,00	43P06	9209	63200
2016/2/EPP06/06	INVERSIONS ESPAI PÚBLIC	2016	2016	ESPAI PÚBLIC	30.000,00	43P06	9209	63300
2016/2/HAP07/07	INVERSIONS HABITATGE	2016	2016	HABITATGE	15.000,00	44P07	1522	68200
					25.410,00	52P08	3231	62300
2016/2/EDP08/08	INVERSIONS EDUCACIÓ	2016	2016	EDUCACIÓ	3.000,00	52P08	3261	62900
					20.000,00	53P09	342	62300
					4.000,00	53P09	342	62500
					8.000,00	53P09	342	62600
					100.000,00	53P09	342	63200
2016/2/ESP09/09	INVERSIONS ESPORTS	2016	2016	ESPORTS	9.000,00	53P09	342	63500
2016/2/ALLB8/10	LLEI DE BARRIS	2016	2016	LLEI DE BARRIS	500.000,00	01LB8	333	63200
					1.340.540,00			

PROJECTES D'INVERSIÓ 2016 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
2016/2/TIP01/01	INVERSIONS TIC	2016	2016	TIC	96.825,00	96.825,00	
2016/2/RHP02/2	INVERSIONS RECURSOS HUMANS	2016	2016	RECURSOS HUMANS	8.305,00	8.305,00	
2016/2/SCP03/03	INVERSIONS SEGURETAT CIUTADANA	2016	2016	SEGURETAT CIUTADANA	35.000,00	35.000,00	
2016/2/URP04/04	INVERSIONS URBANISME	2016	2017	SERVEIS TÈCNICS	241.000,00	241.000,00	
2016/2/MNP05/05	INVERSIONS MEDI NATURAL	2016	2016	MEDI NATURAL	30.000,00	30.000,00	
2016/2/EPP06/06	INVERSIONS ESPAI PÚBLIC	2016	2016	ESPAI PÚBLIC	245.000,00	245.000,00	
2016/2/HAP07/07	INVERSIONS HABITATGE	2016	2016	HABITATGE	15.000,00	15.000,00	
2016/2/EDP08/08	INVERSIONS EDUCACIÓ	2016	2016	EDUCACIÓ	28.410,00	28.410,00	
2016/2/ESP09/09	INVERSIONS ESPORTS	2016	2016	ESPORTS	141.000,00	141.000,00	
2016/2/ALLB8/10	LLEI DE BARRIS	2016	2016	LLEI DE BARRIS	500.000,00	250.000,00	250.000,00
					1.340.540,00	1.090.540,00	250.000,00



**Ajuntament
d'Olesa de Montserrat**
Baix Llobregat- Barcelona

L'Estat del Deute té el resultat següent:

ENTITAT	NÚM. PRÈSTEC	INICIAL en €	ENDEUTAMENT A 31/12/2015	AMORTITZACIÓ PREVISTA PER L'ANY 2016	PREVISIÓ ENDEUTAMENT A 31/12/2016
C.CATALUNYA	9618021328	700.000,00 €	17.005,10 €	17.005,10 €	0,00 €
BBVA	05-070946	403.227,73 €	13.440,92 €	13.440,92 €	0,00 €
BBVA	07-476259	1.020.329,00 €	204.065,76 €	102.032,88 €	102.032,88 €
BSCH	1030601129	480.000,00 €	60.000,00 €	48.000,00 €	12.000,00 €
BBVA	08-00191215	1.018.851,54 €	283.014,30 €	113.205,72 €	169.808,58 €
C.CATALUNYA	9618031485	779.000,00 €	186.406,94 €	74.562,76 €	111.844,18 €
CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ 2008	08/00175	150.000,00 €	60.000,00 €	15.000,00 €	45.000,00 €
C.CATALUNYA	9618033710	791.000,00 €	264.404,32 €	75.544,08 €	188.860,24 €
BBVA	09-157230	327.551,57 €	188.342,17 €	32.755,16 €	155.587,01 €
CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ 2009	198/2009	25.769,82 €	12.884,92 €	2.576,98 €	10.307,94 €
BBVA	46168851	102.545,63 €	61.527,29 €	10.254,56 €	51.272,73 €
CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ 2010	11/00101	150.000,00 €	105.000,00 €	15.000,00 €	90.000,00 €
BBVA	9546275493	449.000,00 €	280.625,00 €	44.900,00 €	235.725,00 €
CAIXA CATALUNYA	519.618.034.921	811.000,00 €	348.965,41 €	77.547,84 €	271.417,57 €
CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ 2011	11/00104	150.000,00 €	105.000,00 €	15.000,00 €	90.000,00 €
CATALUNYA BANC	9607865340	1.066.250,00 €	593.942,54 €	103.816,12 €	490.126,42 €
CATALUNYA CAIXA	9607888292	959.000,00 €	604.377,96 €	89.537,52 €	514.840,44 €
BBVA	00-118810	216.000,00 €	168.000,00 €	24.000,00 €	144.000,00 €
BANCO DE SABADELL	807447604293	612.000,00 €	478.857,06 €	52.130,18 €	426.726,88 €
BANCO DE SABADELL	807451180846	580.276,00 €	524.952,96 €	49.427,96 €	475.525,00 €



Ajuntament d'Olesa de Montserrat Baix Llobregat- Barcelona

BANCO DE SABADELL	807475839620	1.175.319,20 €	991.306,42 €	97.303,94 €	894.002,48 €
CAIXA DE CRÈDIT LOCAL		175.000,00 €	175.000,00 €	17.500,00 €	157.500,00 €
BANC DE SABADELL		1.108.068,36 €	1.036.696,54 €	0,00 €	1.036.696,54 €
CAIXA DE CRÈDIT LOCAL 2015		175.000,00 €	0,00 €	0,00 €	175.000,00 €
NOU PRÉSTEC 2016		915.540,00 €		0,00 €	915.540,00 €
NOU PRÉSTEC 2016		175.000,00 €		0,00 €	175.000,00 €
DIFERIMENT DEVOLUCIÓ PIE 2008		368.979,11 €	243.092,05 €	15.193,26 €	227.898,79 €
DIFERIMENT DEVOLUCIÓ PIE 2009		1.068.119,27 €	703.702,21 €	43.981,38 €	659.720,83 €
DIFERIMENT DEVOLUCIÓ PIE 2013		199.947,07 €	199.947,07 €	19.994,71 €	179.952,36 €
TOTAL		16.152.774,30 €	7.910.556,94 €	1.169.711,07 €	8.006.385,87 €

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, 2009 i 2010, per tant, no previstes al capítol 9 de l'estat de despeses

DIFERIMENT DEVOLUCIÓ PIE 2008			243.092,05 €	15.193,26 €	227.898,79 €
DIFERIMENT DEVOLUCIÓ PIE 2009			703.702,21 €	43.981,38 €	659.720,83 €
DIFERIMENT DEVOLUCIÓ PIE 2013			199.947,07 €	19.994,71 €	179.952,36 €
				79.169,35 €	

Import previst al capítol 9 de l'estat de despeses	1.090.541,72 €
---	-----------------------

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 2016

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



Ajuntament d'Olesa de Montserrat Baix Llobregat- Barcelona

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 2015

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 2015.

Les dades de l'estimació de la liquidació de l'exercici 2015 pel que fa al pressupost són les següents:

Estimació d'ingressos a 31/12		
Cap. 1		8.451.339
Cap. 2		131.480
Cap. 3	Fin. Inversions	
	Altres	3.480.794
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	4.923.249
	R. Liq. Neg.(7)	-59.174
	Subv.AAPP (8)	1.774.316
	Subv. Altres	63.369
Cap. 5	De serveis	85.250
	Fin. Inversions	0
	Altres	28.314
Cap. 6		0
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	989.099
	Subv. Altres	0
Cap. 8		
Cap. 9	Per inversió	1.458.068
	Per Sanejament	0
TOTAL		21.296.104



**Ajuntament
d'Olesa de Montserrat**
Baix Llobregat- Barcelona

Estimació de despeses a 31/12		
Cap. 1		7.918.725
Cap. 2		7.103.612
Cap. 3	Interessos	175.000
	Altres	5.898
Cap. 4 + 5		712.685
Cap. 6		3.650.204
Cap. 7		13.375
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0
	Altres	
Cap. 9	Am. Ordinària	1.283.068
	Am Excepcional	
TOTAL		20.862.567

Font: Pla Econòmic Financer

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	19.404.499
Ajustaments SEC95	-8.169
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	-8.169
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
Altres ajustaments SEC 95	0
Aplicacions no financeres, llevat interessos	19.396.330

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	2.733.415
Ajustaments SEC95	0
Desviacions de finançament	21.676
Despesa finançada amb subvencions	2.755.091

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
Base de la despesa exercici actual	16.641.239



Ajuntament d'Olesa de Montserrat Baix Llobregat- Barcelona

PRESSUPOST 2016

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

INGRESSOS		Previsió
Cap. 1		8.534.476
Cap. 2		175.000
Cap. 3	Fin. Inversions	
	Altres	3.512.982
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	79.169
	R. Liq. Neg.(7)	-79.169
	Subv.AAPP (8)	1.051.423
	Subv. Altres	5.096.034
Cap. 5	De serveis	124.638
	Fin. Inversions	
	Altres	
Cap. 6		
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	250.000
	Subv. Altres	
Cap. 8		10
Cap. 9	Per inversió	1.090.540
	Per Sanejament	
TOTAL		19.835.103

DESPESES		Crèdits
Cap. 1		7.883.285
Cap. 2		8.333.104
Cap. 3	Interessos	191.400
	Altres	9.500
Cap. 4		814.412
Cap. 5		172.311
Cap. 6		1.340.540
Cap. 7		
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	
	Altres	10
Cap. 9	Am. Ordinària	1.090.542
	Am Excepcional	
TOTAL		19.835.103

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 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.



Ajuntament d'Olesa de Montserrat Baix Llobregat- Barcelona

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	18.744.553
-Despeses dels capítols 1 a 7	18.744.551
Ajustaments SEC 95	2.519.449
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	2.519.451

13,44%

Detall dels ajustaments

	Press. Inicial	
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-170.690
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-3.500
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-70.260
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	79.169
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inejecución)	2.684.729
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	Reintegrament i execució d'avalis	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		2.519.449

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%.



Ajuntament d'Olesa de Montserrat Baix Llobregat- Barcelona

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:

Límit a la Base de la despesa	Press. Inicial
Base exercici anterior	14.928.688
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,80%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	15.197.404

Aplicacions no financeres. llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	18.553.151
Ajustaments SEC95	-2.569.918
Aplicacions no financeres, llevat interessos	15.983.233

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.301.423
No execució (inexecució)	57.500
Despesa finançada amb subvencions	1.243.923

Base de la despesa

Base de la despesa exercici actual	14.739.310
Marge a la Regla de la Despesa	458.094
Taxa implícita d'increment	-1,27%

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."



Ajuntament d'Olesa de Montserrat Baix Llobregat- Barcelona

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	8.006.387	0	8.006.387	0	8.006.387	18.494.553
			0		0	
			0		0	
			0		0	
			0		0	
	8.006.387	0	8.006.387	0	8.006.387	18.494.553

Sobre ingressos corrents previstos

43,29%

43,29%

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.



**Ajuntament
d'Olesa de Montserrat
Baix Llobregat- Barcelona**

CONCLUSIÓ

Atès el Projecte de Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2016 presentat per l'Alcaldessa, 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 Trell i Plaza
Olesa de Montserrat, 30 de novembre de 2015