

## **INFORME ECONÒMIC I FINANCER**

De conformitat amb el que preveu l'article 168.1.e del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i article 18.1.e del RD 500/90, en relació amb el pressupost d'aquesta corporació per a l'exercici 2015, s'emet el present informe econòmic i financer.

### **Equilibri pressupostari:**

El pressupost total d'ingressos de l'Ajuntament és de 20.726.292 eur.

El pressupost total de despeses de l'Ajuntament és de 20.726.292 eur. El pressupost està elaborat sense dèficit inicial i compleix el principi d'equilibri pressupostari.

2.1.1.- El pressupost total d'ingressos del Patronat Municipal de Cultura, Infància i Joventut és de 2.492.481 eur.

El pressupost total de despeses del Patronat Municipal de Cultura, Infància i Joventut és de 2.492.481 eur.

Amb la qual cosa està elaborat sense dèficit inicial i compleix el principi d'equilibri pressupostari.

El pressupost total d'ingressos del Patronat Municipal d'Esports és de 944.910 eur.

El pressupost total de despeses del Patronat Municipal d'Esports és de 944.910 eur.

Amb la qual cosa està elaborat sense dèficit inicial i compleix el principi d'equilibri pressupostari.

2.1.2.- El pressupost en termes de consolidació és de 21.234.976 eur.

### Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària:

D'acord amb la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) i de conformitat amb l'informe d'intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, la regla de la despesa i objectiu del deute públic, el pressupost de l'Ajuntament és estable presentant superàvit no financer i obtenint-se, una vegada practicats els ajustos corresponents, una capacitat de finançament de 967.000 eur, tal i com es detalla a continuació:

	Pressupost 2013
Ingressos no financers (cap.1 a 7 d'ingressos)	20.126.292
- Despeses no financeres (cap. 1 a 7 de despeses)	19.159.292
DÈFICIT / SUPERÀVIT NO FINANCER	967.000
+/- AJUSTOS	
<b>CAPACITAT (si és +)/ NECESSITAT (si és -) DE FINANÇAMENT</b>	<b>967.000</b>

### Compliment de la regla de la despesa:

De conformitat amb l'article 12 de la LOEPSF i l'informe d'intervenció sobre el compliment de la regla de la despesa i els objectius d'estabilitat i de deute públic, el pressupost de l'Ajuntament **no** compleix amb la regla de la despesa, ja que el pressupost que es porta aprovació supera el límit en termes totals que determina la despesa computable de l'exercici anterior. El resultat de l'estudi és el següent, després de fixar la despesa computable en referència al pressupost inicial de 2014 i del pressupost inicial de 2015. Per tant, l'Ajuntament haurà de confeccionar i aprovar un Pla Econòmic Financer en el qual es recondueixi aquesta situació en el següent exercici.

**RESPECTE EL PRESSUPOST INICIAL DE 2014**

**TOTAL DEPESA COMPUTABLE PRESS 2014**

**PRESSUPOST INICIAL 2015**

Despeses de personal	5.636.075
Despeses béns i serveis	6.976.948
Despeses financeres	414.910
Transferències corrents	1.544.544
Fons de contingència	122.099
Inversions	4.823.400
Transferències de Capital	150.000
<b>Suma despeses no financeres</b>	<b>19.667.976</b>
A deduir	
Interessos de deute	414.910
Despeses finançades amb ingressos finalistes	492.000
<b>Suma</b>	<b>906.910</b>
Ajustos SEC	
Ajustos consolidació	2.928.707
Noves mesures d'ingressos	416.000

<b><u>TOTAL DESPESA COMPUTABLE PRESS 2015</u></b>	<b><u>15.416.359</u></b>
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE PRESS 2014</b>	<b>13.412.021</b>
<b>TAXA CREIXEMENT 2015/2014</b>	<b>1,03 PER CENT</b>
<b><u>DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE 2015</u></b>	<b><u>13.586.377</u></b>
<b>DIFERÈNCIA</b>	<b>-1.829.982</b>

Per tant, s'incompleix la Regla de la Despesa.

Consideracions:

1. La "Nota Informativa de 4 de juliol de 2013 del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, sobre l'aplicació de l'art. 32 de la LOEPSF 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat Financera", a l'epígraf VI "Efectes derivats de les modificacions anteriors", determina que la despesa finançada amb el superàvit pressupostari no es considerarà com despesa computable a efectes de l'aplicació de la regla de la despesa continguda en l'article 12 de la LOEPSF. En conseqüència, caldrà realitzar aquest ajust un cop s'aprovi la llei que ha de modificar l'art.32 de la LOEPSF.

2. La taxa de creixement per al 2015 és de l'1,3 per cent ve fixada per acord de Govern per al període 2015-2017, en l'1,5 % per a l'exercici 2016; l'1,7 % per al 2017.

### 3. Annexos del càlcul de la Regla de la Despesa

Els ajustos s'han calculat mitjançant els criteris de la "Guia para la determinación de la Regla del Gasto del artículo 12 de la Ley 2/2012 Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera para las Corporaciones Locales".

3.1. No es fan constar els ajustos per operacions de renting perquè els imports no són significatius.

3.2. Les subvencions finalistes que es tenen present són les següents.

75088	GC-PLA DE BARRIS PROGRAMA AJUTS REHABILITACIÓ BELLAVISTA	75.000,00
75091	GC-PLA DE BARRIS-APARCAMENTS I ASCENSORS BELLAVISTA	42.000,00
75092	De l'administració general de les comunitats autònomes.	25.000,00
75093	De l'administració general de les comunitats autònomes.	20.000,00
75094	De l'administració general de les comunitats autònomes.	30.000,00
46112	De diputacions, consells o cabildos.	300.000,00
TOTAL		492.000,00

3.3 Noves mesures en recaptació i canvis normatius.

Es fan constar els ajustos (positius i negatius) en mesures de recaptació i canvis normatius, interpretant les instruccions dictades pel Ministeri en referència al càlcul de la Regla de la Despesa, així com les interpretacions de l'Espai d'Assistència a la Gestió Econòmica Local de la Diputació de Barcelona.

Increment valors cadastrals plusvàlues	30.000
Radar/càmera semàfors	380.000
Procediment de regularització cadastral	150.000

Total 416.000

4. Ajustos per consolidació. Es minoren les transferències als organismes autònoms objectes de consolidació.

### **Compliment de l'objectiu del deute públic:**

D'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, les corporacions locals han d'assolir l'objectiu del deute públic. El govern fixa l'objectiu del deute públic, per al període 2014-2016, en el 4% del PIB per al 2014 i 2015, i en el 3,9% per al 2016 (Acord de Govern publicat al Butlletí Oficial de les Corts Generals –Senat- núm.218 de 5 de juliol de 2013).

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge, no obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL (110% dels ingressos corrents liquidats consolidats) tenint en compte la regulació especial (75% dels mateixos recursos) que per a l'exercici 2014, es determinen en els Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2014). No obstant, caldrà esperar al 2015, a la LPGE, com es determina per a l'exercici corresponent, tot i que sembla ser, es continuarà amb aquests mateixos límits de referència.

El deute financer a data 1 de gener de 2015 serà de 12.679.311,71 euros, i a final d'exercici, de 11.712.455 euros, i en cas d'assolir-se els ingressos corrents previstos situaria el ràtio deute/ingressos ordinaris en el 71,70 per cent.

Aquestes xifres no inclouen les quantitats a retornar de les PIE de 2008 i 2009, atès que a partir de l'exercici 2013, no s'inclouran com a deute viu les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, en virtut de la Disposició final trentena primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2013.

**Bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos consignats en el pressupost.**

## 1. ESTATS D'INGRESSOS

En el capítol d'impostos directes es recullen les previsions de drets liquidats per les diferents figures tributàries de caràcter directe, la imposició de les quals té aprovada l'Ajuntament:

IBI. En l'Impost sobre béns immobles les previsions resulten del padró de 2014 més els valors que s'incorporaran en el de 2015 una vegada finalitzats els treballs de regularització duts a terme per part de la Direcció General del Cadastre i que sumen una quota superior als 200.000 euros.

IVTM. En l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica s'ha fet una previsió inferior a l'exercici 2014, d'acord amb el darrer padró aprovat.

IAE. En l'Impost sobre activitats econòmiques també es procedeix a una reducció de la previsió d'acord amb la liquidació del 2014.

IIVTNU. L'actualització dels valors cadastrals comporta un augment de la base imposable de les plusvàlues, per tant, tot i la reducció dels coeficients, es pressuposta més que l'exercici anterior, però també inferior a les liquidacions de l'actual exercici 2014.

En els impostos indirectes, l'única figura dels quals és l'Impost de construccions, instal·lacions i obres es fa una previsió a l'alça atès que s'ha capgirat la davallada de llicències d'obres dels darrers anys.

En el capítol de taxes i altres ingressos, les previsions per a 2015 es veuen lògicament determinades per la congelació general de tarifes de les Ordenances Fiscals, recentment aprovada pel Plenari de la Corporació. La previsió de la taxa per activitats s'incrementa degut a l'evolució positiva que ha tingut en els exercicis 2013 i 2014.

La resta d'ingressos tributaris s'han estimat de manera prudent, i adequant-se a l'evolució de tots els padrons d'acord amb la liquidació de l'exercici 2013, i l'acumulat durant els tres primers trimestres del 2014.

Cal destacar un increment important de la previsió de les sancions, atès que durant el mes de desembre de 2014 entrarà en funcionament el servei de control de trànsit mitjançant el “foto-vermell”.

Quant a l'assignació corresponent al nostre Municipi en la Participació en els Tributs de l'Estat, es manté la previsió de l'exercici anterior, tot i que es preveu un increment del 6,1 % en el Projecte de Llei de Pressupostos de l'Estat per a 2015, tot tenint present les entregues a compte realitzades durant l'exercici 2014, així com que la previsió de la liquidació de l'exercici 2013 que serà positiva però de import inferior a la de 2012. També s'ha tingut present la reducció de les devolucions que es fan de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009, una vegada s'ha ampliat el termini de devolució.

En el Capítol VI hi consta la previsió de venda de les parcel·les d'aprofitament mig del Pla Parcial del Sector N i de la UA-15, que es preveu realitzar durant l'exercici 2015, els ingressos dels quals s'han previst per sota de les previsions fetes en el Projecte de Reparcel·lació, i el fet de que s'hagin de destinar a inversió comportarà l'incompliment de la Regla de la Despesa i la necessitat d'aprovar un Pla Econòmic Financer.

Quant a l'endeutament previst per a l'exercici 2015, és el que consta en el quadre detallat d'operacions de crèdit a llarg termini. Per al present exercici hi ha la previsió de concertar una operació de crèdit a llarg termini, d'import de 600.000 eur, inferior a la suma d'amortitzacions de tot l'exercici, el que representa que l'endeutament net a llarg termini es redueix de manera important, i es situa l'endeutament/ingressos ordinaris per sota del 75 per cent. No s'ha previst concertar cap operació de crèdit a curt termini.

## **2. ESTATS DE DESPESES**

En el capítol de despeses de personal s'apliquen els següents criteris de pressupostació:

- Congelació de les retribucions bàsiques i complementàries del personal, així com dels càrrecs electes.
- S'incorporen al pressupost de personal totes les places de la plantilla, independentment de la seva cobertura.



- Així mateix es té present l'increment que representa l'assoliment de triennis per part de determinat personal durant aquest exercici 2015.
- Es crea una partida per tal de poder convocar promocions internes.
- Es dota un partida pels Plans Locals d'Ocupació

En el capítol de despeses de l'adquisició de béns i serveis corrents s'han previst les necessitats dels diferents serveis, ajustades amb increments interanuals quan això és necessari.:

Com a aspectes més destacables cal ressenyar

- Es previsionsa íntegrament el contracte de servei de recollida de residus, a falta de saber quan entrarà el nou servei.
- S'actualitzen la resta de contractes d'acord amb les futures revisions de preus.
- Es previsionsa el premi de cobrança a satisfer a l'empresa que presta el servei de control de trànsit mitjançant el "foto-vermell", d'acord amb la previsió d'ingressos.
- Es distribueixen les despeses de subministraments i altres despeses que fins ara estaven centralitzades, per tal de poder donar compliment a l'Ordre que regula el càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les corporacions locals.

Quant al capítol de despesa financera, aquest és objecte de previsió molt prudent, atès l'escenari de tipus d'interès molt baixos, pel que respecte a les operacions concertades amb tipus variables. A la data en que es confecciona aquest informe l'euribor mensual està al 0,009 per cent, i el trimestral 0,081 i l'annual a 0,332.

S'ha tingut present que almenys durant el primer trimestre es formalitzaran les operacions de refinançament dels préstecs ICO amb les noves condicions.

En qualsevol cas, la càrrega financera s'ha previst molt per sobre de l'actual, per tal de poder suportar increment dels tipus d'interès per sobre dels actuals.

En el capítol d'inversions es doten crèdits per a diferents actuacions segons les prioritats del Govern Municipal, i detallades en el Pla Financer.

### **Suficiència dels crèdits pressupostats de despeses, per atendre les obligacions de la corporació:**

El Pressupost de despeses disposa de crèdits pressupostaris suficients per atendre les obligacions de la Corporació, tant les compromeses com aquelles no compromeses però que són inherents al funcionament ordinari de la Corporació.

### **Fons de Contingència**

De conformitat amb el que preveu l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, pel que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, es dota en el Capítol de Despeses un Fons de Contingència d'Execució Pressupostària. equivalent a 0,5 per cent del Pressupost total de la Corporació .

### **Anivellament pressupostari:**

El pressupost d'ingressos corrents (cap.1 a 5) de l'Ajuntament és de 16.334.392 eur.

El pressupost de despeses corrents (cap. 1 a 4 + cap.9 (amortitzacions financeres)) de l'Ajuntament és de 15.754.192 eur. Per la qual cosa el pressupost està anivellat per un import de 580.100 eur.

El pressupostos dels organismes autònoms no preveuen cap operació financera, per tant, estan anivellats.

La consolidació del pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms també compleix aquest principi.

## **CONCLUSIONS**

El pressupost general aprovat s'ajusta al que preveuen l'article 162 i següents del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, deute públic, i incompleix amb la Regla de la despesa, de conformitat a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Joaquim Bach i Fabregó

L'INTERVENTOR

Les Franqueses del Vallès, a 9 de desembre de 2014.