

AJUNTAMENT DE LES FRANQUESES DEL VALLÈS

Informe Econòmic i Financer

PRESSUPOSTOS GENERALS DE LA CORPORACIÓ 2016

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 2016, s'emet el present informe econòmic i financer.

Equilibri pressupostari:

El pressupost total d'ingressos de l'Ajuntament és de 17.388.756 eur.

El pressupost total de despeses de l'Ajuntament és de 17.388.756 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 2.525.910 eur.

El pressupost total de despeses del Patronat Municipal de Cultura, Infància i Joventut és de 2.525.910 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 1.005.325 eur.

El pressupost total de despeses del Patronat Municipal d'Esports és de 1.005.325 eur.

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

En el present Projecte General de Pressupost no s'han previst els ingressos ni despeses de les societats mercantils municipals, Les Franqueses Entorn Verd, S.A. i Les Franqueses Dinamització S.L, atès que les seves respectives Juntes

Generals han aprovat la seva liquidació i dissolució, i no es preveuen ni ingressos ni despeses a partir del primer de gener de 2016.

2.1.2.- El pressupost en termes de consolidació és de 17.905.190 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 1.454.000 eur, tal i com es detalla a continuació:

	Pressupost 2016
Ingressos no financers (cap.1 a 7 d'ingressos)	17.730.190
- Despeses no financeres (cap. 1 a 7 de despeses)	16.276.190
DÈFICIT / SUPERÀVIT NO FINANCER	1.454.000
+/- AJUSTOS	
CAPACITAT (si és +)/ NECESSITAT (si és -) DE FINANÇAMENT	1.454.000

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 compleix amb la regla de la despesa, ja que el pressupost que es porta aprovació no 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 2015 i del pressupost inicial de 2016.

Atès que en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2015 es donà un incompliment de la Regla de la Despesa, no s'utilitzarà la despesa computable d'aquell any, sinó la del 2014, per tal que el comparatiu sigui vàlid, aplicant els percentatges de creixement aprovats pel Ministeri d'Hisenda del 2014 al 2015, i del 2015 al 2016.

La despesa computable del pressupost de 2014 era de 13.412.021 eur en termes consolidats.

Per tant, aplicant la taxa de creixement de 1,03 i 1,018 resultaria,

Despesa computable màxima en l'exercici 2016 de 14.036.040 eur.

PRESSUPOST INICIAL 2016

Despeses de personal	5.817.430
Despeses béns i serveis	7.511.633
Despeses financeres	262.150
Transferències corrents	1.727.102
Fons de contingència	105.075
Inversions	653.300
Transferències de Capital	200.000

Suma despeses no financeres 16.276.690

A deduir

Interessos de deute 260.200

Despeses finançades amb ingressos finalistes 130.000

Suma 390.200

Ajustos SEC

Ajustos consolidació 3.014.801

Noves mesures d'ingressos 619.000

TOTAL DESPESA COMPUTABLE PRESS
2016 **12.252.689**

Per tant, es compleix 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'1,8 % per a l'exercici 2016; el 2,2 % 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	100.000
75093	GC-PLA DE BARRIS-VESTUARIS CAMP DE FUTBOL	30.000

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.

Procediment regularització cadastral	94.000
Inspecció entrades de vehicles	35.000
Servei de control de trànsit	340.000
Participació en ingressos de l'Estat	150.000
TOTAL	619.000

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 2015, es determinen en els Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2015. No obstant, caldrà esperar al 2016, 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 2016 serà de 11.926.433,54 euros, i a final d'exercici, de 10.473.015,97 euros, i en cas d'assolir-se els ingressos corrents previstos situaria el ràtio deute/ingressos ordinaris en el 59,51 per cent.

Aquestes xifres no inclouen les quantitats a retornar de les PIE de 2008, 2009 i 2013, atès que a partir de l'exercici 2013, no s'inclouen 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 2015, una vegada incorporats els valors dels 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 la mateixa previsió de l'exercici 2015, d'acord amb el darrer padró aprovat.

IAE. En l'Impost sobre activitats econòmiques s'incrementa de manera molt poc significativa, d'acord amb la liquidació del 2015.

IIVTNU. L'actualització dels valors cadastrals comporta un augment de la base imposable de les plusvàlues, que juntament amb una reactivació de les transaccions del mercat immobiliari permeten un increment important de la previsió, però en qualsevol cas, i per prudència, inferior a les liquidacions de l'actual exercici 2015.

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 2016 es veuen lògicament determinades per la congelació general de tarifes de les Ordenances Fiscals, recentment aprovada pel Plenari de la Corporació.

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 2014, i l'acumulat durant els tres primers trimestres del 2015.

Cal destacar un increment important de la previsió de les sancions, atès que ja està en funcionament el servei de control de trànsit mitjançant el "foto-vermell", que permet un augment de previsió d'aquestes sancions.

Quant a l'assignació corresponent al nostre Municipi en la Participació en els Tributs de l'Estat, s'incrementa la previsió d'acord amb la previsió d'increment anunciada pel Ministeri respecte a les entregues a compte de l'exercici 2015. També s'ha tingut present la reducció de les devolucions que es fan de les liquidacions negatives dels exercicis 2008, 2009 i 2013, una vegada s'ha ampliat el termini de devolució. Igual que per l'exercici 2015, l'Ajuntament dotarà una partida de Fons de Contingència, en contrapartida a aquesta.

Quant a l'endeutament previst per a l'exercici 2016, 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 caixa de crèdit amb la Diputació de Barcelona, a un termini de 10 anys amb interès zero.

2. ESTATS DE DESPESSES

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

- Increment general de l'1 per cent de les retribucions bàsiques i complementàries del personal, d'acord amb el que preveu el Projecte de Llei de Pressupostos de l'Estat per al 2016.

- S'incorporen al pressupost de personal totes les places de la plantilla, independentment de la seva cobertura, incloent-se tres noves places d'agent de policia

- Es dota una partida pressupostària per fer front al 50 per cent restant de la paga extraordinària de l'exercici 2012, i una partida per tal de fer front a increments retributius que puguin sorgir de la valoració de llocs de treballs que s'ha acordat.

- Així mateix es té present l'increment que representa l'assoliment de triennis per part de determinat personal durant aquest exercici 2016.

- Es crea una partida per tal de poder convocar promocions internes.

- Es dota una 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 previsiona 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.
- S'incrementa la previsió del contracte de manteniment de zones verdes i del manteniment de via pública.

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 -0,181 per cent, i el trimestral -0,119 i l'annual a 0,066.

S'ha tingut present per als càlculs dels interessos del préstec ICO les noves condicions aprovades pel Ministeri per a tot l'exercici 2016. Així mateix, s'han provisionat tots els préstecs, tot i que l'Ajuntament ha estat inclòs en el Fons d'Impuls Econòmic del Ministeri d'Hisenda, i aquest es farà càrrec d'una part de les quotes d'aquelles operacions concertades en termes de prudència financera, i que financen inversions considerades sostenibles.

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 de les despeses no financeres totals de la Corporació .

Anivellament pressupostari:

El pressupost d'ingressos corrents (cap.1 a 5) de l'Ajuntament és de 17.083.756 eur.

El pressupost de despeses corrents (cap. 1 a 5 + cap.9 (amortitzacions financeres)) de l'Ajuntament és de 16.536.756 eur. Per la qual cosa el pressupost està nivellat per un import de 547.000 eur.

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

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, compleix amb l'objectiu d'estabilitat

pressupostària, deute públic, i amb la Regla de la despesa, de conformitat a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Quant al Pla Econòmic Financer vigent, resultant de l'aprovació del pressupost de 2015 amb incompliment de la Regla de la Despesa, s'haurà de prendre un acord en el moment en que es coneguin els imports i les dates de realització de la venda de parcel·les i la seva aplicació en el pressupost de despeses.

Joaquim Bach i Fabregó

L'INTERVENTOR

Les Franqueses del Vallès, a 9 de desembre de 2015.

