



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

2018



INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM.01/227/2017

ASSUMPTE: Projecte de Pressupost General per a 2018.

INFORME: De conformitat amb el que es preveu a l'article 168.4 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), el que subscriu emet el següent informe:

Primer.- Normativa aplicable a l'elaboració del pressupost

La legislació aplicable per a l'elaboració del projecte de Pressupostos Generals (article 162 del TRLRHL) es troba, fonamentalment, a la secció 1a. del capítol primer del Títol VI de l'esmentat Text refós, i en el capítol primer del R.D. 500/1990, de 20 d'abril.

Segon.- Entitats que s'integren en el pressupost

El pressupost General que es proposa aprovar està integrat pel Pressupost de l'Ajuntament, el del seu Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió i pels estats de previsió d'ingressos i despeses de la Societat Mercantil PROCORNELLÀ, el capital de la qual pertany íntegrament a l'Ajuntament. Així mateix, el pressupost de l'Ajuntament incorpora la Secció pressupostària de la CMPG. Tant els pressupostos de l'organisme autònom, com els estats de previsió d'ingressos i despeses de la societat mercantil íntegrament municipal, han estat proposats pels seus òrgans competents, en sessions de dates 10 d'octubre i 26 d'octubre, respectivament. En el cas de la secció pressupostària de la CMPG, la proposta de contingut de la seva secció pressupostària, va ser aprovada pel seu Consell de Municipis en la sessió del dia 21 de setembre.

Tercer.- Estat de despeses

S'ha tingut en compte en l'elaboració del projecte, l'apartat "a" del número 1 de l'article 165 del TRLRHL, de forma que s'han inclòs, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.

Quart.- Estat d'ingressos



Per al càlcul dels ingressos s'ha tingut en compte el que es disposa a la lletra "b" del número 1 de l'article 165 del TRLRHL, i l'informe econòmic i financer a què fa referència la lletra "g" del número 1 de l'article 168 del text legal esmentat.

Cinquè.- Equilibri pressupostari

El projecte del Pressupost General s'ha format sense dèficit inicial, d'acord amb l'article 165.4 del TRLRHL i presenta un estalvi net positiu (diferència entre els ingressos corrents i les despeses corrents més els passius financers) de 636.602€.

Sisè.- Documentació pressupostària

L'expedient consta dels documents assenyalats als articles 164, 165, 166 i 168 del TRLRHL. Aquests documents són:

A) Pressupost de l'Ajuntament

- a. Estat d'ingressos i de despeses
- b. Bases d'execució
- c. Estat de consolidació
- d. Pla d'inversions i programa de finançament
- e. Estat del deute
- f. Memòria
- g. Liquidació del pressupost de l'exercici anterior
- h. Previsió de liquidació de l'exercici actual
- i. Annex de personal
- j. Annex de beneficis fiscals
- k. Annex de convenis amb la Generalitat de Catalunya en matèria de despesa social
- l. Informe econòmic i financer
- m. Fitxes de programes
- n. Secció pressupostària de la Comunitat de Municipis de la Plana del gael
- o. Línies fonamentals del pressupost

B) Pressupost de l'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió

- a. Estat d'ingressos i despeses
- b. Liquidació del pressupost de l'exercici anterior
- c. Avanç de liquidació de l'exercici actual



- d. Informe econòmic i financer
- e. Informe de la Intervenció delegada
- C) Estat de previsió d'ingressos i despeses de la societat mercantil municipal
Promoció Social, Urbana i Econòmica de Cornellà SA (PROCORNELLÀ)
 - a. Estat previsional del compte de pèrdues i guanys
 - b. Quadre de conversió a pressupost administratiu
 - c. Balanç de situació previsional
 - d. Estat de fluxos d'efectiu previsional
 - e. Memòria
 - f. Detall d'operacions internes
 - g. Estat del deute
 - h. Estat d'inversions i finançament
 - i. Memòria d'objectius, activitats i rendes a realitzar
- D) Documentació complementària
 - a. Estat de previsió d'ingressos i de despeses de la societat mercantil municipal participada majoritàriament per l'Ajuntament, TECSALSA
 - i. Memòria
 - ii. Estat previsional del compte de pèrdues i guanys
 - iii. Balanç de situació previsional
 - iv. Quadre de conversió a pressupost administratiu
 - v. Detall d'operacions internes
 - vi. Memòria d'objectius, activitats i rendes a realitzar
 - b. Estat de previsió d'ingressos i de despeses de la Fundació per a l'Atenció de les Persones Dependents, dependent de l'Ajuntament
 - i. Estat previsional del compte de pèrdues i guanys
 - ii. Balanç de situació previsional
 - iii. Quadre de conversió a pressupost administratiu
 - iv. Estat de fluxos d'efectiu previsional
 - v. Estat d'inversions i finançament
 - vi. Estat del deute

Setè.- Procediment d'elaboració

En l'elaboració del projecte de pressupost s'han seguit les Normes elaborades a l'efecte en data 12 de juny de 2017.



Els pressupostos i estats de previsió d'ingressos i despeses dels ens que integren el pressupost, així com dels ens dependents que figuren com a documentació complementària, han estat proposats pels seus òrgans competents, excepte els estats de previsió d'ingressos i despeses de la Fundació per a l'Atenció de les Persones Dependents en els que s'ha substituït l'aprovació pel seu Patronat, que segons els seus estatuts s'ha de produir un cop practicada la liquidació del seu pressupost de l'exercici actual, això és durant l'exercici 2018, per la proposta del seu president, tal com consta a la documentació pressupostària.

Vuitè.- Procediment d'aprovació

La tramitació de l'expedient haurà d'ajustar-se a l'establert a l'article 169 del TRLRHL: aprovació inicial pel Ple per majoria simple, exposició pública per un període mínim de 15 dies, previ anunci al BOP, a efectes de reclamacions, i aprovació definitiva automàtica si no se'n presenten, o expressa del Ple amb resolució de les reclamacions, i publicació del pressupost definitivament aprovat al BOP i al butlletí d'informació municipal. L'entrada en vigor, en l'exercici corresponent, es produeix un cop realitzada aquesta publicació.

Novè.- Dotacions de personal

Pel que fa a l'annex de personal, un cop analitzat, es pot concloure el següent:

- a) Segons l'informe del cap de l'Àrea de Recursos Humans de data 29 de setembre de 2017, la relació valorada de l'annex de personal està conciliada amb les dotacions que figuren al Capítol I de despeses de personal del Pressupost.
- b) Segons les dades de l'annex de personal, els percentatges destinats a complement específic, complement de productivitat i gratificacions dels funcionaris s'ajusta a les previsions de l'article 7 del R.D.861/1986, de 25 d'abril, pel que fa a les limitacions a la quantia global d'aquests conceptes retributius, que fixa uns percentatges màxims del 75%, del 30% i del 10% sobre la suma de tots ells, respectivament. Els percentatges resultants respectius són:

★ Complement específic: $4.783.785/7.045.042 = 68\%$

★ Complement de productivitat: $1.764.558/7.045.042 = 25\%$

★ Gratificacions: $496.699/7.045.042 = 7\%$

(Elaboració pròpia a partir de les dades contingudes al projecte de pressupost)



- c) No s'ha previst cap increment de retribucions de tipus general. Hores d'ara es desconeix la previsió de limitació de l'increment de retribucions del personal del Sector Públic que prevegi la futura llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2018. Per tant, les previsions contemplades al projecte de Pressupost general per a 2017 s'hauran de supeditar a allò que en el seu dia disposi aquella llei.

Pel que fa al personal eventual, les dotacions pressupostàries no experimenten cap variació.

En conjunt les previsions del Capítol I de despeses de personal s'incrementen en un 3,92%, tenint en compte les previsions esmentades pel director de Recursos Humans al seu informe, així com l'impacte de la modificacions de la relació de llocs de treball aprovada pel Ple en sessió de data 5 d'octubre de 2017.

Desè.- Avaluació compliment objectiu d'estabilitat pressupostària dels ens classificats en el sector administracions públiques subjectes a equilibri pressupostari

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'ha realitzat d'acord amb els criteris que figuren a l'informe econòmic i financer d'aquest projecte de pressupost.

De conformitat amb el que disposa l'article 16.2 del Reglament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, aprovat per RD 1463/2007 i a la vista de la documentació que figura a l'expedient que, als efectes que aquí interessen i de conformitat amb la sectorització i classificació coma administracions públiques dels ens dependents de l'Ajuntament que figura a l'Inventari d'ens del sector públic local i a la Base de Dades General d'Entitats Locals, està formada per:

- a) Projecte de Pressupost de l'Ajuntament.
- b) Pressupost de l'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió aprovat pel Consell Rector en sessió de 10 d'octubre de 2017.
- c) Estat de previsió d'ingressos i despeses de la societat mercantil municipal PROCORNELLÀ, participada íntegrament per l'Ajuntament, aprovats pel seu Consell d'Administració en data 26 d'octubre de 2017.



S'ha procedit a determinar la capacitat de finançament en termes SEC 2010, aplicant el mètode següent:

El mètode de càlcul utilitzat ha estat el següent:

(+) Ingressos no financers (Caps.I a VII)

(-) Despeses no financeres (Caps.I a VII)

(+/-) Ajustaments (SEC 2010)

(+/-) Ajustaments per operacions internes

(=) CAPACITAT (+)/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (-)

El resultat obtingut que figura a l'informe econòmic i financer que s'incorpora com a documentació complementària del present expedient, és el següent:

EXERCICI	2018				
ENTITAT	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
AJUNTAMENT	83.276.765,00	83.275.765,00	9.626.529,28		9.627.529,28
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MUNICIPAL DE RÀDIO-DIFUSIÓ	208.650,00	208.650,00	20.703,32		20.703,32
PROCORNELLÀ	18.999.710,00	11.989.810,00			7.009.900,00
TOTAL	102.485.125,00	95.474.225,00	9.647.232,60	0,00	16.658.132,60

Segons aquest, els pressupostos de l'Ajuntament i de les entitats dependents considerades administracions públiques, no presenten necessitats de finançament, i, en termes consolidats, es preveu una capacitat de finançament de 16.658.132,60€.

En conseqüència, si que es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, fixat a l'article 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i a l'Acord del Consell de Ministres de 7/6/2017 pel qual es va aprovar l'objectiu d'estabilitat 2018-2020, que va establir l'objectiu d'estabilitat pressupostària pel conjunt del sector d'entitats locals en el 0%.

Onzè.- Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària dels ens classificats en el sector d'empreses no financeres subjectes a equilibri financer

L'objectiu d'estabilitat pressupostària dels ens del sector públic local classificats com a empreses no financeres (entitats de mercat), es correspon amb l'equilibri financer.



L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'ha realitzat d'acord amb la Circular d'Intervenció núm. 3/2012.

De conformitat amb el que disposa l'article 16.2 del Reglament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, aprovat per RD 1463/2007 i a la vista de la documentació que figura a l'expedient que, als efectes que aquí interessen, està formada per:

- a) Previsió d'ingressos i despeses de la societat mercantil municipal TECSALSA participada majoritàriament per l'Ajuntament, aprovada pel Consell d'Administració en sessió de data 5 d'octubre de 2017.
- b) Previsió d'ingressos i despeses de la Fundació privada per a l'atenció de les persones dependents. Aquesta Fundació no ha aprovat encara el seu pressupost per a 2018, per tant es tracta d'un avançament.

L'article 3.3 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, en relació amb les entitats classificades en el sector públic d'empreses no financeres, s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer. Per la seva banda, l'article 24,1 del Reial Decret 1496/2007, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, considera que aquestes entitats estan en desequilibri quan incorrin en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de la que depenguin. En la interpretació que en fa d'aquestes disposicions la Subdirecció General de Estudios y Financiación de Entidades Locales, depenent de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, en la Guia per a elaborar la informació a comunicar per al compliment d'obligacions contemplades a l'Ordre HAP/2105/2012, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, es considera que aquestes entitats estan en situació de desequilibri financer quan l'estimació de final d'exercici no sigui obtenir beneficis.

Segons els estats provisionals d'ingressos i despeses proposats per les entitats abans esmentades, l'estimació final del compte de pèrdues i guanys presenta els resultats següents:

- a) TECSALSA: beneficis de 27.753€.



b) Fundació per a l'Atenció de les Persones Dependents: beneficis de 11.711€.

En conseqüència, ambdues entitats es troben en situació d'equilibri financer, segons la interpretació de la Subdirecció General de Estudios y Financiación de Entidades Locales.

Dotzè.- Avaluació de la regla de despesa

Per altra banda, tot i que d'acord amb les modificacions introduïdes per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, en l'Ordre HAP/2015/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'avaluació del compliment de la regla de despesa només s'ha de realitzar a la liquidació del pressupost, s'ha procedit a verificar si l'import de la despesa computable segons les previsions actuals, s'ajusta al límit establert a l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, en relació amb la regla de despesa, per tal de possibilitar el seu seguiment i control.

El mètode de càlcul utilitzat ha estat el següent:

Despeses no financeres (Caps. I a VII) (any n-1)

(-) Interessos del deute (any n-1)

(+) Conceptes de despesa 301, 311, 321, 331, 357 (any n-1)

(+/-) Ajustament de comptabilitat nacional (SEC 2010)

(-) Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP (any n-1)

(=) Despesa computable (any n-1)

(x) Taxa de referència de creixement del PIB de mig termini (any n)

(+/-) Variacions permanents de recaptació per canvis normatius

(=) Límit regla despesa (any n) (1)

Despeses no financeres (Caps. I a VII) (any n)

(-) Interessos del deute (any n)

(+) Conceptes de despesa 301, 311, 321, 331, 357 (any n)

(+/-) Ajustament de comptabilitat nacional (SEC 2010)

(-) Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP (any n)

(=) Despesa computable (any n) (2)

Desviacions (2) - (1) ≤ 0



La taxa de referència de creixement del PIB de mig termini per a l'exercici 2018 ha estat fixada en el 2,4% per Acord del Consell de Ministres de data 7/6/2017.

Els resultats obtinguts són els següents:

EXERCICI	2018		TAXA DE REFERÈNCIA 0,024			
ENTITAT	DESPESA COMPUTABLE EX. ANTERIOR	TAXA DE REFERÈNCIA	AUGMENTS / DISMINUCIONS	LÍMIT REGLA DESPESA	DESPESA COMPUTABLE	DESVIACIÓ
AJUNTAMENT	60.648.069,23	62.103.622,89	339.300,00	62.442.922,89	63.833.129,60	1.390.206,71
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MUNICIPAL DE RÀDIOFUSIÓ	194.429,22	199.095,52	0,00	199.095,52	187.946,68	-11.148,84
PROCORNELLÀ	10.104.610,00	10.347.120,64	0,00	10.347.120,64	10.503.760,00	156.639,36
TOTAL	70.947.108,45	72.649.839,05	339.300,00	72.989.139,05	74.524.836,28	1.535.697,23

El resultat obtingut la despesa computable prevista per a 2018 supera el límit de despesa per aplicació de la regla de despesa en 1.535.697,23€, per la qual cosa caldrà fer un seguiment permanent de l'evolució de la despesa computable i incrementar les mesures de control i de limitació del creixement d'aquesta despesa de cara a poder complir amb aquesta limitació en la liquidació del pressupost i, si s'escau, realitzar les actuacions necessàries per a reduir aquesta despesa.

Tretzè.- Compliment del límit d'endeutament

L'article 13 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera fixa el límit de l'endeutament del conjunt de corporacions locals en el 3% del PIB nominal, però no determina la seva quantificació a nivell individual de cada una d'elles. En conseqüència, a manca d'aquesta determinació s'entén generalment que el límit a l'endeutament de les entitats locals és el determinat per l'article 53 del Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, o sigui que el deute viu en termes consolidats del conjunt d'entitat classificades en el sector administracions públiques a efectes de comptabilitat nacional, no pot superar el 110% dels seus ingressos corrents resultants de l'últim exercici liquidat. Ara bé, la disposició final 31ena de la Llei 17/2012, de pressupostos generals de l'Estat per a 2013, va rebaixar aquest límit per a la concertació de noves operacions de crèdit al 75%.

L'Ajuntament no té cap operació de crèdit concertada en l'actualitat, el projecte de pressupost per a 2018 no contempla cap previsió de nou endeutament.



En l'informe econòmic i financer que figura com a document complementari d'aquest expedient s'ha realitzat el càlcul de l'endeutament actual i la previsió d'endeutament a final de l'exercici 2018, segons els quadres d'amortització vigents.

La ràtio d'endeutament viu consolidat prevista a 31/12/2017, de conformitat amb la disposició addicional primera del RD-Llei 7/2013, aplicant les dades de la liquidació de de 2016, és del 47,22% i l'estalvi net de l'Ajuntament de 12.059.391,63€, calculats ambdós d'acord amb el que regula l'article 53 del Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals. L'import total del deute viu previst a 31/12/2017, calculat d'acord amb les disposicions legals esmentades, és de 45.788.014,00€, computant l'endeutament de l'Ajuntament més les operacions avalades per aquest, tant a curt com a llarg termini i més les operacions de crèdit concertades per la societat mercantil Procornellà al marge de les avalades per l'Ajuntament.

Amb les dades de la previsió de tancament de 2017, la ràtio d'endeutament viu consolidat prevista a 31/12/2018, de conformitat amb la disposició addicional 31ena de la LPGE per a 2013, és del 41,74% i l'estalvi net de l'Ajuntament de 5.624.315,89€, calculats ambdós d'acord amb el que regula l'article 53 del Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals. L'import total del deute viu previst a 31/12/2018, calculat d'acord amb les disposicions legals esmentades, és de 43.484.895€, computant l'endeutament de l'Ajuntament més les operacions avalades per aquest, tant a curt com a llarg termini, així com les operacions de crèdit concertades per la societat mercantil Procornellà no avalades per l'Ajuntament.

En conseqüència, no se superen els límits previstos a l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals que estableixen la necessitat de disposar d'estalvi net positiu i un límit del 110% del deute viu sobre els ingressos corrents consolidats, ni el límit del 75% establert a la disposició final 31ena de la Llei 17/2012, de pressupostos generals de l'Estat per a 2013, aplicable a l'exercici 2017.

Catorzè.- Compliment del període mig de pagament a proveïdors

D'acord amb l'article 13.6 de la LOESF, les administracions han de garantir a través del seu pla de tresoreria el compliment del termini màxim de pagament que estableix la normativa de morositat.



El càlcul del període mig de pagament realitzat d'acord amb el criteri contingut al Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, corresponent al mes de setembre de 2017, el darrer comunicat al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, és el següent:

Código de Entidad	Entidad	En días		
		Ratio de Operaciones Pagadas *	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago *	Periodo Medio de Pago Mensual *
09-08-073-AA-000	Cornellà de Llobregat	45,88	34,44	38,44
09-08-073-AP-002	E. M. Promoció Social, Urbana i Econòmica de Cornellà S.A.	25,39	(9,65)	5,81
09-08-073-AV-002	Institut Municipal Radiodifusió	3,87	0	3,87

En días	
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Mensual *	
Cornellà de Llobregat	34,97

Tenint en compte que el termini màxim de pagament és de 30 dies des de l'aprovació de la factura, a partir dels 30 dies des de la seva recepció al registre de factures, el valor de l'indicador obtingut està per sobre i, en conseqüència, no es compleix el termini, però no s'ultrapassa el llindar establert a l'art. 18.5 de la Llei Orgànica 2/2012, per a activar els mecanismes previstos en aquesta disposició.

Per tot això, el que subscriu informa favorablement el Projecte de Pressupost General per a 2018.

Cornellà de Llobregat, 3 de novembre de 2017

Joan Ramon Sagalés Guillamón

INTERVENTOR GENERAL

CPIR-1 Juan
Ramón Sagalés
Guillamón

Firmado digitalmente
por CPIR-1 Juan Ramón
Sagalés Guillamón
Fecha: 2017.11.03
14:21:39 +01'00'

Original: Expedient

Còpies: Senyor Alcalde

Senyor Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança

Arxiu

