



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

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

2016



INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM.01/211/2015

ASSUMPTE: Projecte de Pressupost General per a 2016.

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.- 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.- 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 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 6 d'octubre.

Tercer.- 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.- 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 a què fa referència la lletra "e" del número 1 de l'article 168 del text legal esmentat.

Cinquè.- El projecte del Pressupost General s'ha format sense dèficit inicial, d'acord amb l'article 165.4 del TRLRHL.

Sisè.- L'expedient consta dels documents assenyalats als articles 164, 165, 166 i 168 del TRLRHL.



Setè.- 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.

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

- a) Segons l'informe del director de Recursos Humans de data 17 de setembre de 2015, 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: $3.978.689/5.915.538 = 67\%$

Complement de productivitat: $1.580.326/5.915.538 = 27\%$

Gratificacions: $356.523/5.915.538 = 6\%$

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

- c) El percentatge general d'increment previst en el projecte de Pressupost General és del 1%. El projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2016 contempla el límit al creixement de les retribucions del personal del sector públic per a l'exercici 2015 del 1%, així com la potestat de cada administració pública d'aprovar l'abonament de les quanties encara no recuperades de la paga extraordinària de desembre de 2012 suprimida pel RD Llei 20/2012 (en el projecte de pressupost i tal com manifesta el director de Recursos Humans, no s'ha previst cap quantia per a l'abonament d'aquests imports, mantenint-se la dotació en concepte de bestreta reintegrable). Per tant, les previsions contemplades al projecte de Pressupost general per a 2016 s'ajusten a aquesta limitació.



Pel que fa al personal eventual, les dotacions pressupostàries també s'incrementen en un 1%.

En conjunt les previsions de personal s'incrementen en un 1,51%, tenint en compte les previsions esmentades pel director de Recursos Humans al seu informe.

Novè.- Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el sector administracions públiques local, subjecte 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 8 d'octubre de 2015.
- 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 9 d'octubre de 2015.

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 FINANÇAMANT (-)



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	2016				CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	
ENTITAT					
AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT	74.790.271,00	73.597.291,00	9.119.588,60		10.312.568,60
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MUNICIPAL DE RADIODIFUSIÓ	154.568,00	154.568,00	11.782,89		11.782,89
CONSORCI PER A LA PROMOCIÓ I DINAMITZACIÓ DEL COMERÇ DE CORNELLÀ	0,00	0,00	0,00		0,00
PROCORNELLÀ	24.307.670,00	23.376.280,00			931.390,00
TOTAL	99.252.509,00	97.128.139,00	9.131.371,49	0,00	11.255.741,49

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 11.255.741,49€.

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 10/7/2015 pel qual es va aprovar l'objectiu d'estabilitat 2016-2018, que va establir l'objectiu d'estabilitat pressupostària pel conjunt del sector d'entitats locals en el 0%.

Desè.- Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el sector públic local subjecte a 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:

- 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 9 d'octubre de 2015.
- 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 2016, per tant es tracta d'un avançament.



La situació en relació a l'equilibri financer, tal com es defineix a l'article 24.1 del RD 14563/2007, de les citades entitats individualment considerades és la següent (1):

ENTITAT	PATRIMONI NET A 31/12/2015 (a) (2)	RESULTAT DE L'EXERCICI 2016 (b)	PATRIMONI NET RESULTANT A 31/12/2016 (c=a-b)	CAPITAL SOCIAL/FONS DOTACIONALS A 31/12/2016 (d)	RÀTIO PATRIMONI NET/CAPITAL SOCIAL o FONS DOTACIONALS (c/d)
TECSALSA	540.627	27.972	797.941	60.101	13,28
FUNDACIÓ PRIVADA PER A L'ATENCIÓ DE LES PERSONES DEPENDENTS	194.898	25.767	220.665	30.000	7,36

(1) Segons les dades dels balanços de situació previsionals a 31/12/2015 aportats per aquestes entitats e incorporat a l'expedient del pressupost.

(2) El patrimoni net actual són els fons propis, calculat segons disposa l'article 36 del Codi de Comerç.

A banda d'aquesta informació, s'ha de posar de relleu que ambdós ens presenten una previsió de resultats positiva. TECSALSA, a més a més, presenta una situació de superàvit en termes de fluxos financers (recursos/aplicacions), de 37.462€, mentre que la Fundació privada per a l'atenció de les persones dependents, presenta una situació de dèficit en termes de fluxos financers (recursos/aplicacions), de 134.177€.

En conseqüència, ambdues entitats es troben en situació d'equilibri financer.

Onzè.- 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 sí 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 2016 ha estat fixada en l'1,8% per Acord del Consell de Ministres de data 10/7/2015.

Els resultats obtinguts són els següents:

EXERCICI	2016		TAXA DE REFERÈNCIA		0,018	
	DESPESA COMPUTABLE EX. ANTERIOR	TAXA DE REFERÈNCIA	AUGMENTS / DISMINUCIONS	LÍMIT REGLA DESPESA	DESPESA COMPUTABLE	DESVIACIÓ
AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT	50.750.550,49	51.664.060,40	-489.793,25	51.174.267,15	57.659.132,25	6.484.865,11
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MUNICIPAL DE RADIODIFUSIÓ	214.664,09	218.528,05	0,00	218.528,05	142.785,11	-75.742,94
CONSORCI PER A LA PROMOCIÓ I DINAMITZACIÓ DEL COMERÇ DE CORNELLÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROCORNELLÀ	12.886.300,00	13.118.253,40	0,00	13.118.253,40	20.617.000,00	7.498.746,60
TOTAL	63.851.514,58	65.000.841,84	-489.793,25	64.511.048,59	78.418.917,36	13.907.868,77

El resultat obtingut és que se supera el límit establert per a la despesa computable en 13.907.868,77€, per la qual cosa es recomana que s'incrementin 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.



Dotzè.- Límit d'endeutament

El projecte de pressupost per a 2016 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 2016, segons els quadres d'amortització vigents.

La ràtio d'endeutament viu consolidat prevista a 31/12/2015, de conformitat amb la disposició addicional primera del RD-Llei 7/2013, aplicant les dades de la previsió de tancament de 2015, és del 76,64% i l'estalvi net de l'Ajuntament de 12.800.158,55€, 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 31/12/2015, calculat d'acord amb les disposicions legals esmentades, és de 66.274.621,39€, 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 2015, la ràtio d'endeutament viu consolidat prevista a 31/12/2016, de conformitat amb la disposició addicional 31ena de la LPGE per a 2013, aplicant les dades de la previsió de tancament de 2015, és del 71,78% i l'estalvi net de l'Ajuntament de 5.306.325,76€, 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 31/12/2016, calculat d'acord amb les disposicions legals esmentades, és de 62.263.314,91€, 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.

Tretzè.- 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 d'agost de 2015, el darrer comunicat al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, és el següent:

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas *	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago *	Periodo Medio de Pago Mensual *
09-08-073-AA-000	Cornellà de Llobregat	25,79	12,85	15,37
09-00-108-CC-000	C. Prom. i Dinam. Comerç Cornellà LL.	0	0	0
09-08-073-AP-002	E. M. Promoció Social, Urbana i Econòmica de Cornellà S.A.	10,87	(7,61)	1,70
09-08-073-AV-002	Institut Municipal Radiodifusió	0	0	0

En días	
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Mensual *	
Cornellà de Llobregat	14,18

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 sota i, en conseqüència, es compleix el termini.

Per tot això, el que subscriu informa favorablement el Projecte de Pressupost General per a 2016.

Cornellà de Llobregat, 21 d'octubre de 2015

Joan Ramon Sagalés Guillamón
INTERVENTOR GENERAL

CPISR-1 Juan
Ramón Sagalés
Guillamón

Firmado digitalmente por CPISR-1 Juan Ramón Sagalés Guillamón
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES, o=Ajuntament de Cornellà de Llobregat, ou=Intervenció, ou=Serveis Públics de Certificació CPISR-1, ou=Vegeu https://www.catcert.cat/verCPISR-1 (c)03, sn=Sagalés Guillamón, givenName=Juan Ramón, serialNumber=37685341W, cn=CPISR-1 Juan Ramón Sagalés Guillamón
Fecha: 2015.10.21 13:01:04 +02'00'



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

*Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat*

Original: Expedient

Còpies: Senyor Alcalde

Senyor Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança

Arxiu



INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM.01/213/2015

ASSUMPTE: Informe complementari projecte de Pressupost General per a 2016.

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.- El passat 21 d'octubre de 2015, vaig emetre l'informe núm. 01/211/2015 sobre el projecte de Pressupost General per a 2016.

Respecte al projecte que va ser objecte del meu informe i de la Comissió Informativa d'Economia i Innovació en sessió de data 21 d'octubre de 2015, s'ha presentat en data 29/10/2015 (RGE 39702), una esmena per part del grup municipal ICV-EUiA-Ep-E que proposa la introducció de diverses modificacions, en l'estat de despeses i com a conseqüència, en el d'ingressos del pressupost de l'Ajuntament.

Per això cal que emeti l'informe preceptiu que regula l'art. 168.4 del TRLRHL, respecte del projecte de Pressupost General amb la incorporació d'aquestes esmenes.

Segon.- Les modificacions introduïdes no alteren les conclusions del meu informe núm. 01/211/2015, respecte al contingut, procediment d'elaboració i aprovació, anivellament pressupostari, dotacions de personal, compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària dels ens dependents sotmesos al principi d'equilibri financer, límit d'endeutament i període mig de pagament a proveïdors.

Tercer.- Es manté l'avaluació de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el sector administracions públiques, subjecte a equilibri pressupostari, però es modifica el quadre amb el resultat, que passa a ser aquest:

EXERCICI	2016				CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	
ENTITAT					
AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT	75.329.096,00	74.136.116,00	9.158.536,81		10.351.516,81
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MUNICIPAL DE RADIODIFUSIÓ	154.568,00	154.568,00	11.782,89		11.782,89
CONSORCI PER A LA PROMOCIÓ I DINAMITZACIÓ DEL COMERÇ DE CORNELLÀ	0,00	0,00	0,00		0,00
PROCORNELLÀ	24.307.670,00	23.376.280,00			931.390,00
TOTAL	99.791.334,00	97.666.964,00	9.170.319,70	0,00	11.294.689,70



Quart.- També resulten modificats els resultats de l'avaluació del compliment de la regla de despesa que passen a ser els següents:

EXERCICI	2016		TAXA DE REFERÈNCIA		0,018	
	DESPESES COMPUTABLES EX. ANTERIOR	TAXA DE REFERÈNCIA	AUGMENTS / DISMINUCIONS	LÍMIT REGLA DESPESES	DESPESES COMPUTABLES	DESVIACIÓ
AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT	50.750.550,49	51.664.060,40	-489.793,25	51.174.267,15	58.159.009,04	6.984.741,89
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MUNICIPAL DE RADIODIFUSIÓ	214.664,09	218.528,05	0,00	218.528,05	142.785,11	-75.742,94
CONSORCI PER A LA PROMOCIÓ I DINAMITZACIÓ DEL COMERÇ DE CORNELLÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROCORNELLÀ	12.886.300,00	13.118.253,40	0,00	13.118.253,40	20.617.000,00	7.498.746,60
TOTAL	63.851.514,58	65.000.841,84	-489.793,25	64.511.048,59	78.918.794,15	14.407.745,55

Superant-se el límit establert per a la despesa computable en 14.407.745,60€.

Per tot això, el que subscriu informa favorablement el Projecte de Pressupost General per a 2016, amb l'esmena citada.

Cornellà de Llobregat, 29 d'octubre de 2015

**CPISR-1 Juan
Ramón
Sagalés
Guillamón**

Firmado digitalmente por CPISR-1 Juan Ramón Sagalés Guillamón
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES, o=Ajuntament de Cornellà de Llobregat, ou=Intervenció, ou=Serveis Públics de Certificació CPISR-1, ou=Vegeu https://www.catcert.cat/verCPISR-1 (c)03, sn=Sagalés Guillamón, givenName=Juan Ramón, serialNumber=37685341W, cn=CPISR-1 Juan Ramón Sagalés Guillamón
Fecha: 2015.10.29 14:04:01 +01'00'

Joan Ramon Sagalés Guillamón
INTERVENTOR GENERAL

Original: Expedient

Còpies: Senyor Alcalde

Senyor Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança
Arxiu