



INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM.01/159/2014

ASSUMPTE: Projecte de Pressupost General per a 2015.

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, el del Consorci per a la promoció i dinamització del comerç a Cornellà, adscrit a l'Ajuntament, d'acord amb el que preveu la disposició addicional vintena de la Llei 30/1992 (introduïda per la disposició final segona de la Llei 27/2013, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local) i els 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 del consorci adscrit, així 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, està pendent d'aprovació la proposta de contingut de la seva secció pressupostària, prevista per a la sessió del dia 23 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.

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 22 de setembre de 2014, 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: $3.987.571/5.892.121 = 68\%$
- ★ Complement de productivitat: $1.551.558/5.892.121 = 26\%$
- ★ Gratificacions: $352.992/5.892.121 = 6\%$

(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 0%. El projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2015 contempla el límit al creixement de les retribucions del personal del sector públic per a l'exercici 2015 del 0%. Per tant, les previsions contemplades al projecte de Pressupost general per a 2015 s'ajusten a aquesta limitació.

Pel que fa al personal eventual, les dotacions pressupostàries també s'incrementen en un 0%.

En conjunt les previsions de personal s'incrementen en un 2,77%, tenint en compte les previsions citades 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 15 d'octubre de 2014.
- c) Pressupost del Consorci per a la promoció i dinamització del comerç a Cornellà de Llobregat, aprovat pel Consell General del Consorci en sessió de data 7 d'octubre de 2014.
- d) 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 14 d'octubre de 2014.

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	2015		AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES			
AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT	72.668.334,00	71.363.334,00	10.050.209,08		11.355.209,08
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MUNICIPAL DE RADIODIFUSIÓ	228.985,00	228.985,00	18.414,44		18.414,44
CONSORCI PER A LA PROMOCIÓ I DINAMITZACIÓ DEL COMERÇ DE CORNELLÀ	500.000,00	500.000,00	2.532,01		2.532,01
PROCORNELLÀ	18.976.000,00	16.721.100,00			2.254.900,00
TOTAL	92.373.319,00	88.813.419,00	10.071.155,53	0,00	13.631.055,53

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 13.631.055,53€.

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 27/6/2014 pel qual es va aprovar l'objectiu d'estabilitat 2015-2017, 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:

- 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 14 d'octubre de 2014.
- 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 2015, 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 31/12/2014 (a) (2)	RESULTAT DE L'EXERCICI 2015 (b)	PATRIMONI NET RESULTANT A 31/12/2015 (c=a-b)	CAPITAL SOCIAL/FONS DOTACIONALS A 31/12/2015 (d)	RÀTIO PATRIMONI NET/CAPITAL SOCIAL o FONS DOTACIONALS (c/d)
TECSALSA	526.970	13.657	540.627	60.101	9,00
FUNDACIÓ PRIVADA PER A L'ATENCIÓ DE LES PERSONES DEPENDENTS	54.341	6.116	60.457	30.000	2,02

(1) Segons les dades dels balanços de situació previsionals a 31/12/2014 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 21.991€, 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 154.854€.

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

Onzè.- Regla de despesa

D'acord amb el que disposen els articles 12 i 30 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, a l'informe econòmic i financer que figura com a documentació complementària del present expedient, s'ha avaluat el compliment de la regla de despesa i de forma consolidada per al conjunt de les entitats que conformen el sector administracions públiques local. El mètode de càlcul és el següent:

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

Els resultats obtinguts són els següents:

EXERCICI	2015		TAXA DE REFERÈNCIA		0,013	
	DESPESA COMPUTABLE EX. ANTERIOR	TAXA DE REFERÈNCIA	AUGMENTS / DISMINUCIONS	LÍMIT REGLA DESPESA	DESPESA COMPUTABLE	DESVIACIÓ
AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT	62.166.892,43	62.975.062,03	1.962.184,17	64.937.246,20	49.849.755,29	-15.087.490,91
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MUNICIPAL DE RADIODIFUSIÓ	190.570,56	193.047,98	0,00	193.047,98	210.570,56	17.522,58
CONSORCI PER A LA PROMOCIÓ I DINAMITZACIÓ DEL COMERÇ DE CORNELLÀ	498.191,41	504.667,90	0,00	504.667,90	385.066,99	-119.600,91
PROCORNELLÀ	3.006.021,75	3.045.100,03	0,00	3.045.100,03	12.886.300,00	9.841.199,97
TOTAL	65.861.676,15	66.717.877,94	1.962.184,17	68.680.062,11	63.331.692,84	-5.348.369,27

Per tant, la despesa computable prevista al projecte de pressupost per a 2015 és inferior al límit de la regla de despesa en 5.348.369,27€. En conseqüència, es compleix la regla de despesa.

Dotzè.- Límit d'endeutament

El projecte de pressupost per a 2015 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 2015, segons els quadres d'amortització vigents.

La ràtio d'endeutament viu prevista a 31/12/2014, de conformitat amb la disposició addicional primera del RD-Llei 7/2013, aplicant les dades de la previsió de tancament de



2014, és del 58,48% i l'estalvi net de 5.648.594,79€, 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 31/12/2014, calculat d'acord amb les disposicions legals esmentades, és de 43.750.515,68€, computant l'endeutament de l'Ajuntament més les operacions avalades per aquest, tant a curt com a llarg termini.

Amb les dades de la previsió de la previsió de tancament de 2014, la ràtio d'endeutament viu prevista a 31/12/2015, de conformitat amb la disposició addicional cinquanta-cinquena del projecte de LPGE per a 2015, aplicant les dades de la previsió de tancament de 2014, és del 55,41% i l'estalvi net de 5.885.081,44€, 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 41.455.279,45€, computant l'endeutament de l'Ajuntament més les operacions avalades per aquest, tant a curt com a llarg termini.

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.

Per tot això, el que subscriu informa favorablement el Projecte de Pressupost General per a 2015.

Cornellà de Llobregat, 20 d'octubre de 2014.

Joan Ramon Sagalés Guillamón
INTERVENTOR GENERAL

Original: Expedient

Còpies: Senyor Alcalde

Senyor Tinent d'Alcalde d'Economia i Interior

Arxiu