En Francesc Ortiz Amat, Secretari-Interventor de l'Ajuntament de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt, en relació a:

Identificació de l'expedient :

Número expedient**: 35/2014**
Departament: ALCALDIA/HISENDA
Data d'inici: Octubre 2014
Contingut: Expedient General del Pressupost per a 2015

Fets

Elaborat per l'Alcaldia el pressupost per l'exercici de 2015, i d'acord amb el que disposa a l' article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora d' Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i a l'article 18.4 del Reial Decret 500/1990, de 20 d' abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en matèria pressupostària, el que subscriu emet l'informe següent:

PRIMER: La legislació aplicable és la següent:

— Els articles del 162 al 171 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
— Els articles 22.2 e) i l' article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d' abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
— Els articles del 2 al 23 del Reial Decret 500/1990, de 20 d' abril, pel que es desenvolupa el Capítol I del Títol VI del la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
— L' article 4.1 h) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el Règim Jurídic dels funcionaris d' Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
— Les Regles 107 i següents de l' Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s' aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
_ L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l' Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.
— Els articles 3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'Abril , pel que s'Aprova la Llei d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera.
— Els articles 4.1, 15 i 16.2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembre, por el que s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostaria, en la seva aplicació a les Entitats Locals.
— El Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Público, aprovat pel Real Decreto Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.
— El Reial Decret-Llei 20/2013, de 30 de desembre, "de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit

público."
— El Reglamento de la Unión Europea nº 2223/96 relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC-95).
— Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera para Corporaciones Locales (IGAE).
— Projecte de llei de Presupuestos Generales del Estado para el año 2015.

SEGON. El Projecte del Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2015 format pel Sr. Alcalde-President de l' Ajuntament, està integrat pel Pressupost únic de l' Entitat Local.

TERCER. Ascendeix a la quantitat de 7.283.280,80 euros en l' Estat de Despeses del Pressupost i de 7.283.280,80 euros en l' Estat d'Ingressos del Pressupost de l'exercici 2015, no presentant en conseqüència dèficit inicial.

QUART. Al Projecte de Pressupost General s'incorpora la documentació legalment exigible.

El pressupost de l'Entitat Local format pel Sr. Alcalde-President, al que s'uneix la següent documentació:

- Memòria economic-financera subscrita per l' Alcalde explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el pressupost actualment en vigor.
- Estat de despeses i estat d' ingressos.
- Bases de execució del pressupost.
- Liquidació del Pressupost de l' exercici econòmic 2013, i avançament del 2014 tal com disposa la instrucció de Comptabilitat.
- Annex de personal de l'Entitat Local, en qui es relacionin i valorin els llocs de treball existents en la mateixa, de manera que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.
- Annex d'inversions a realitzar a l'exercici, subscrit pel President i degudament codificat.
- Annex de l' Estat del Deute.
- Informe economic-financer, en que s'exposa les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingresso i la suficiència dels crèdits per atendre el acompliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i d'anivellacions del Pressupost.
- Informe d'avaluació de l'acompliment de l'objectiu d'Estabilitat pressupostària.
- Informe d'Avaluació del Compliment de la Regla de la despessa (Aquest dos últims es fan en un sol informe)

CINQUÈ. Comprovat Que el Pressupost General s' ha iniciat sense dèficit inicial i junt amb la documentació i annexos aportats, es dedueix que l'expedient s'ha elaborat de conformitat amb la legalitat vigent.

SISÈ. A tall de resum econòmic indicar que la liquidació del pressupost de l'exercici anterior és previst que doni un Resultat Pressupostari positiu.

A més s' ha determinat per a despeses de personal una previsió de Pressupost que ascendeix a 3.272.531,9,€, essent un 2,22% inferior al del pressupost de l'exercici anterior.

També s' ha establert una previsió d' inversions que es concreta en:

Prog				Economica								Descripció	Pressupost 2015
1	3	3		6	0	0	0	7			Serveis Municipals	Arranjament i neteja de talús del P.G.G.	5.000,00
1	5	5		6	0	9	0	1			Serveis Municipals	Obres nova urbanització vies publiques	20.000,00
3	4	2		6	2	2	0	5			Esports	Millora equipaments esportius.	10.000,00
3	1	2		6	2	3	0	0			Sanitat	Adquisició Material per consultoris mèdics	2.000,00
3	1	3		6	2	3	0	0			Sanitat	Inversions en bens mobles relatius a la salut	6.500,00
3	2	4		6	2	3	0	3			Educació	Adquisició instruments musicals	1.000,00
4	9	1		6	2	3	0	7			Comunicació	Material Ràdio Municipal	3.000,00
1	6	9		6	2	3	1	6			Serveis Municipals	Adquisició maquinària i eines Brigada	12.500,00
3	4	1		6	2	3	3	8			Esports	Adquisició material esportiu	7.000,00
9	2	0		6	2	5	0	0			Governació	Adquisició mobiliari	15.000,00
3	2	0		6	2	5	0	6			Educació	Mobiliari Centres Educatius	8.000,00
1	7	1		6	2	5	0	8			Serveis Municipals	Adquisició mobiliari urbà per parcs públics	20.000,00
1	7	2		6	2	5	1	3			Medi Ambient	Adquisició rètols i mobiliari platges	20.000,00
1	6	2		6	2	5	2	2			Medi Ambient	Adquisició contenidors i accessoris	25.000,00
9	2	0		6	2	6	0	0			Noves Tecnologies	Ampliació equip informàtic	15.000,00
4	9	1		6	2	6	0	8			Noves Tecnologies	INVERSIO NOVES TECNOLOGIES: WIMAX, WIFI, APP	20.000,00
4	9	1		6	2	6	0	9			Comunicació	Millores mitjans de comunicació digitals	3.000,00
4	4	2		6	2	9	0	0			Mobilitat	Adquisició mobiliari transport urbà.	25.000,00
3	1	2		6	3	2	0	0			Sanitat	Adequació consultoris mèdics	500,00
3	4	2		6	3	2	0	4			Esports	Inversions Piscina Municipal	6.000,00
3	2	0		6	3	2	0	7			Educació	Adequació centres educatius	15.000,00
3	2	0		6	4	0	0	0			Educació	Projectes educatius	15.000,00

1	6	4	[redacted]	6	4	0	0	5			Sanitat	Rescat Drets Funeraris	2.000,00
3	3	7		6	3	2	1	1			Joventut	Adequació edifici Joventut	3.000,00
1	3	3		6	1	0	0	8			Serveis Municipals	Adequació aparcament institut	40.000,00
1	5	5		6	2	1	0	2			Serveis Municipals	Arranjament instal·lacions carrer de la Pau.	125.000,00
4	3	2		6	2	5	0	3			Turisme	Cartelleres digitals	13.000,00
1	5	5		6	0	0	0	8			Participació Ciutadana	Inverssió pressupost participatiu.	30.000,00
4	2	5		6	2	7	0	1			Medi Ambient	Execució Projecte eficiència energètica equipaments Municipals	72.900,00

Els ingressos previstos per Impostos directes e indirectes de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2015 s'han calculat prenent amb referència als padrons corresponents a l' exercici 2014 i ajustant-los, si escau, amb arreglo al contingut de les Ordenances fiscals aprovades per Acord del Ple de la Corporació, que per al 2015 no han previs cap augment, i als ingressos efectivament recaptats, si bé s'ha optat per una gran prudència a l'hora de tornar a consignar les quantitats, també s'han considerat les dades que es desprenen de l'avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

S'ha tingut especial cura i prudència a l'hora de calcular l'Impost sobre Bens Immobles d'acord amb les disposicions contingudes a l'article 8è de la Llei 16/2013, de 29 d'octubre, que suposa una pròrroga per als exercicis de 2014 i 2015 de l'increment del tipus impositiu de l'IBI per als immobles urbans, establert a partir de l'1 de gener de 2012 i que s'ha aplicat durant els exercicis de 2012 i 2013 (RDL 20/2011)", i s'han ajustat a la baixa, pel que respecta als bens de naturalesa urbana un -1,38% un -44,44% pel que es refereix als bens de naturalesa rústega i un -63.33% pel que respecta als bens de característiques especials.

Els ingressos previstos en el Capítol III, Taxes i altres Ingressos de l'Estat d'Ingressos, s' han calculat, prenent com referència els drets reconeguts en l' avanç de la liquidació del Pressupost Municipal de l' exercici 2014, amb arreglo a les modificacions de les tarifes i elements necessaris per a la determinació de les quotes tributàries contingudes en les Ordenances fiscals, en general es disminueix en un -0.34% respecte a la previsió inicial de 2014.

Cal fer referència a la participació dels ingressos de l'estat, que s'ha ajustat ala baixa d'acord amb les previsions del mateix Ministeri, que suposa un -0.34% menys aquest any, segons recull el Projecte de Llei de Pressupostos Generals per a 2015, així com a l'impost sobre Construccions Instal·lacions i obres, que s'ha ajustat una mica mes a la realitat, si bé conservant la prudència, augmentant-se en un 26,50% respecte del 2014, que representaria una recaptació de 15.900 euros mes.

A l'exercici de 2014 es va preveure la sol·licitud d'un Ajut de Caixa,de la Diputació de Barcelona, que al final no es va formalitzar a l'utilitzar part del Romanent de

Tresoreria de l'exercici de 2013, part de l'estalvi produït durant l'exercici i part per nous o majors ingressos, acomplint-se, en tot cas amb les prescripcions de l'article 32 de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Capítol I. Respecte a les Previsions en matèria retributiva dels empleats públics. L'article 20 dos del Projecte Llei de pressupostos per a 2015 estableix que les retribucions del personal al servei del sector públic no podrà experimentar cap increment respecte als ingressos a 31 de desembre de 2014, si bé si que s'ha consignat, d'acord amb la disposició addicional desena del projecte de llei de pressupostos generals de l'esta per a 105, la recuperació de la paga extraordinària i addional del mes de desembre de 2012 del sector públic, tot i així, amb les jubilacions previstes, el capìtol I experimenta un descens del -0.68%

També la a norma preveu unes excepcions que són les que fan referència a les adequacions retributives que, amb caràcter excepcional i singular, siguin imprescindibles pel contingut dels llocs de treball, per la variació d'efectius assignats o pel grau de consecució dels objectius fitxats (article 20, set).

Respecte a la Taxa de reposició d'efectius, l'article 2, 1 estableix que al llarg del 2015 no es procedirà a la incorporació de nou personal, establint com a excepció una taxa de reposició d'efectius d'un 50%, segons disponibilitat del Capìtol I, de les places especificades al punt 2. 2, i el de la policia local que podrà ser al 100%.

La comparativa dels pressupostos del 2014 i 2015 es resumeix en el següent quadre:

COMPARATIVA PRESSUPOSTOS 2012-2013

DESPESES

Capítulo	Denominación	Presupuesto 2015		Presupuesto 2014		
		EUROS	%	EUROS	%	% variació
A)	**OPERACION NO FINANCERAS**	**6.976.497,34**	**95,79**	**6.999.461,31**	**95,80**	**-0,33%**
A.1	OPERACIONS CORRENTS	6.436.097,34	88,37	6.492.868,23	88,87	**-0,87%**
1	Despeses del Personal	3.250.152,06	44,62	3.272.531,19	44,79	**-0,68%**
2	Despeses corrents en bens i serveis	2.813.865,03	38,63	2.865.489,99	39,22	**-1,80%**
3	Despeses financeres	18.200,00	0,25	22.200,00	0,30	**-18,02%**
4	Transferències corrents	353.880,25	4,86	332.647,05	4,55	**6,38%**
A.2	OPERACIONS DE CAPITAL	540.400,00	7,42	506.593,08	6,93	**6,67%**

6	Inversions reals	540.400,00	7,42	506.593,08	6,93	**6,67%**
7	Transferencies de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00%**
B)	**OPERACIONS FINANCERES**	**306.783,46**	**4,21**	**306.783,46**	**4,20**	**0,00%**
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00%**
9	Pasius financers	306.783,46	4,21	306.783,46	4,20	**0,00%**
	TOTAL DESPESES	**7.283.280,80**	100,00	**7.306.244,77**	100,00	**-0,31%**

INGRESSOS

		Presupuesto 2015		**Presupuesto 2014**		
Capítulo	*Denominación*	**EUROS**	**%**	**EUROS**	**%**	**% variació**
A)	**OPERACIONS NO FINANCERES**	**7.002.825,47**	**96,15**	**7.131.244,77**	**97,60**	**-1,80%**
A.1	OPERACIONS CORRENTS	6.767.825,47	92,92	6.968.650,96	95,38	**-2,88%**
1	Impostos Directes	3.446.400,00	47,32	3.458.058,49	47,33	**-0,34%**
2	Impostos Indirectes	90.000,00	1,24	80.000,00	1,09	**12,50%**
3	Tassas, preus publics i altres ingressos	1.598.612,00	21,95	1.729.106,00	23,67	**-7,55%**
4	Transferencias corrientes	1.564.513,47	21,48	1.627.386,47	22,27	**-3,86%**
5	Ingressos patrimonials	68.300,00	0,94	74.100,00	1,01	**-7,83%**
A.2	OPERACIONS DE CAPITAL	235.000,00	3,23	162.593,81	2,23	**44,53%**
6	Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00%**
7	Transferencies de capital	235.000,00	3,23	162.593,81	2,23	**44,53%**
B)	**OPERACIONS FINANCERES**	**280.455,33**	**3,85**	**175.000,00**	**2,40**	**60,26%**
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00%**
9	Passius financers	280.455,33	3,85	175.000,00	2,40	**60,26%**
	TOTAL INGRESsOS	**7.283.280,80**	**100,00**	**7.306.244,77**	**100,00**	**-0,31%**

SETÈ. L'estructura del pressupost s'ha adaptat l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l' Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals

VUITÈ: Quant al Procediment indicar que, previ Dictamen de la Comissió Informativa de Ple i, en el seu cas de la Junta de Govern Local, el Ple de la Corporació és

l'òrgan competent per aprovar el Pressupost General, sent el quòrum necessari per a la vàlida adopció de l' Acord d'aprovació, el de majoria simple, d'acord amb el disposat als articles 22.2 i) i 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d' abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

Aprovat inicialment el Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2015 s'exposarà al públic, previ anunci al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, per **quinze dies hàbils**, durant el qual els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant del Ple.

El pressupost es considerarà definitivament aprovat, si durant l'esmentat termini no s'haguessin presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per resoldre-les.

El Pressupost General s'haurà de publicar al Butlletí Oficial de la Província resumit per capítols, entrant en vigor una vegada hagi estat publicat en la forma prevista anteriorment.

Es remetrà còpia del mateix a l' Administració de l'Estat i a la Direcció General d'administració Local del Pressupost General, i l'esmentada remissió s'haurà de realitzar simultàniament a la tramesa al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de l' anunci descrit anteriorment.

Una còpia del Pressupost s'haurà de trobar a disposició del públic, a efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva fins a l' acabament de l' exercici.

Contra l' aprovació definitiva del Pressupost podrà interposar-se directament recurs contenciós-administratiu, en la forma i terminis que estableixin les normes de l'esmentada Jurisdicció.

El Tribunal de Comptes haurà d' informar prèviament a la resolució del recurs quan l'impugnació afecti o es refereixi a la anivellació pressupostaria.

L'interposició de recurs no suspendrà per si sola l'aplicació del pressupost definitivament aprovat per la Corporació.

NOVÈ. Anivellament pressupostari:

- El pressupost d'ingressos corrents (cap 1 a 5) de l'Ajuntament és de 6.767.825,47 € el que suposa una disminució del -2,88% respecte a l'exercici anterior.
- El pressupost de despeses corrents (cap 1 a 4 + 9) de l'Ajuntament és de 6.742.880,80 € el que suposa una disminució del -0.83% respecte a l'exercici anterior.

- ESTALVI BRUT 24.944,67€, que es farà servir per a inversions i que suposa un decrement de 144.054,60€ de les previsions inicials de 2014

DESÈ. compliment del requisits de la llei orgànica 2/2013. Estabilitat pressupostaria:

D'acord amb l'article 3 de la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), *"l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea".*

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *"..**el pressupost** i la liquidació..., han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria".* Per tant, aquest informe no és solsamènt informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de despesa.

Així mateix, l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEFP, estableix l'obligació per part de les Corporacions Locals de subministrar la següent informació abans del 31 de gener de cada any:

"*a) Els pressupostos aprovats i els estats financers de tots els subjectes i entitats compresos a l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre, de les inversions previstes realitzar en l'exercici i en els tres següents, amb la corresponent proposta de finançament i els estats de previsió de moviment i situació del deute.*

b) La informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes.
c) L'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

d) La informació relativa a personal recollida als apartats 1 i 2 de l'article 7."

ESTIMACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ 2014

L'article 168.1.b del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals requereix que s'acompanyi a l'aprovació del pressupost una estimació de la liquidació de l'exercici 2013.

Les dades de l'estimació de la liquidació de l'exercici 2014 pel que fa al pressupost són les següents:

Estimació d'ingressos a 31/12		
Cap. 1		3.646.992
Cap. 2		121.479
Cap. 3	Fin. Inversions	
	Altres	1.729.106
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	1.793.569
	R. Liq. Neg.(7)	-29.017
	Subv. AAPP (8)	378.300
	Subv. Altres	2.500
Cap. 5	De serveis	0
	Fin. Inversions	
	Altres	74.100
Cap. 6		0
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	224.092
	Subv. Altres	0
Cap. 8		197.508
Cap. 9	Per inversió	0
	Per Sanejament	
TOTAL		8.138.629

Estimació de despeses a 31/12		
Cap. 1		3.296.505
Cap. 2		2.898.059
Cap. 3	Interessos	20.000
	Altres	2.200
Cap. 4 + 5		274.486
Cap. 6		547.855
Cap. 7		0
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0
	Altres	0
Cap. 9	Amort. .Ordinària	306.783
	Amort. Excepcional	
TOTAL		7.610.399

La Base de la Regla de la Despesa derivada de l,estimació de la liquidació de 2014

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	6.979.461
Ajustaments SEC95	**0**
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrament i execució d'avals	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	0
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inejecución)	0
Altres ajustaments SEC 95	
Aplicacions no financeres, llevat interessos	**6.979.461**

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	584.380
Ajustaments SEC95	**0**
No execució (inejecución)	

Desviacions de finançament	
Despesa finançada amb subvencions	**584.380**

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	6.395.081
Marge a la Regla de la Despesa	686.839
Taxa implícita d'increment	-8,34%

PRESSUPOST 2015

El resum del pressupost que es porta a l'aprovació és de

INGRESSOS		Previsió
Cap. 1		3.446.400
Cap. 2		90.000
Cap. 3	Fin. Inversions	0
	Altres	1.598.612
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	1.222.494
	R. Liq. Neg.(7)	-29.017
	Subv .AAPP (8)	368.536
	Subv. Altres	2.500
Cap. 5	De serveis	0
	Fin. Inversions	0
	Altres	68.300
Cap. 6		0
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	235.000
	Subv. Altres	0
Cap. 8		
Cap. 9	Per inversió	280.455
	Per Sanejament	0
TOTAL		7.283.281

DESPESES		Crèdits
Cap. 1		3.250.152
Cap. 2		2.813.865
Cap. 3	Interessos	16.000
	Altres	2.200
Cap. 4 + 5		353.880
Cap. 6		540.400
Cap. 7		0
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0
	Altres	0
Cap. 9	Amort. Ordinària	306.783
	Amort. Excepcional	0
TOTAL		7.283.281

Objectiu d'estabilitat

L'article 15 de la LOEPSF especifica que "*En el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament".*

L'Acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2015-2017, fixa un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals per al període 2015-2017 de zero.

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, en termes consolidats de les entitats a l'article 2.1 de la LOEPSF, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és:

ESTABILITAT ENTITATS ADMINISTRACIÓ PÚBLICA

Ajuntament de sant vicenç de montalt 2015

PRESS INICIAL Capacitat/Necessitat Finançament

AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

		Press. Inicial
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-68.928
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-1.800
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-31.972
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	16.239
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inexecució)	0
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Reintegrament i execució d'avals	
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials - finals)	0
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	0
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	
	Excés de finançament afectat - Anterior	
	Excés de finançament afectat - Final	
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
	Total ajustaments	-73.683

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Press. Inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	7.002.826
-Despeses dels capítols 1 a 7	6.976.497
Ajustaments SEC 95	-73.683
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	-47.355
	-0,68%

Regla de la despesa

L'article 12 especifica que "*La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola*".

L'Acord del Govern de 27 de juliol, pel que es fixen els objectius **d'estabilitat pressupostària** i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2015-2017, estableix que **la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar** la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola que per **l'exercici 2015 és del 1,3%.**

D'acord amb el mateix article anterior, "s*'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament".*

No obstant, "*quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent".* Entenem per canvis normatius els següents aspectes:

- Impacte econòmic per modificació de coeficient fiscals, taxes, preus públics, bonificacions, exempcions, ...
- Impacte econòmic per variació de bases tributàries:
- Increment anual de bases fiscals
- Revisió cadastral
- Implantació de noves taxes i preus públics

La base de la regla de la despesa, en el pressupost inicial de l'exercici anterior, és de:

ESTABILITAT ENTITATS ADMINISTRACIÓ PÚBLICA	
Ajuntament de sant vicenç de montalt	**2015**
PRESS INICIAL Regla de la Despesa	

Límit a la Base de la despesa	Press. Inicial
Base exercici anterior	6.511.223
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,30%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	64.020
Valor màxim base de l'exercici	6.595.869

Aplicacions no financeres, llevat interessos	
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	6.960.497
Ajustaments SEC95	**0**
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrament i execució d'avals	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	0
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inejecución)	0
Altres ajustaments SEC 95	
Aplicacions no financeres, llevat interessos	**6.960.497**

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	603.536
Ajustaments SEC95	**0**
No execució (inejecución)	
Desviacions de finançament	
Despesa finançada amb subvencions	**603.536**

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	6.356.961
Marge a la Regla de la Despesa	238.908
Taxa implícita d'increment	-2.37%

Objectiu de deute

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques no podrà superar el 60% del Producte Interior Brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del Producte Interior Brut nacional: 44% per a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al conjunt de Corporacions locals...

2. L'Administració Pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

I en el punt 2 de l'article 18 de la LOEPSF indica que

"cuando el volumen de deuda pública se sitúe por encima del 95 % de los límites establecidos en el artículo 13.1 de esta Ley, las únicas operaciones de endeudamiento permitidas a la Administración Pública correspondiente serán las de tesorería."

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, és considera que no es aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSF existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera,

i que està modificada per l'any 2015 per la Disposició Final Trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic definit a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen. La situació prevista a 31/12 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:

Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt

ESTABILITAT ENTITATS ADMINISTRACIÓ PÚBLICA

EAP 4.12

Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt **2015**

PRESS INICIAL Objectiu de Deute

	Deute a 31/12/2014	Moviments 2015			Deute a 31/12/2015
		Augments	Amort. Ord.	Amort. Excep.	
Deute Comptable					
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	203.119	0	29.017		174.102
Avals executats	0	0	0		0
Altres operacions comptables a llarg termini	1.988.677	280.455	306.783	0	1.962.349
Operacions a curt termini	0	0	0		0
	2.191.796	**280.455**	**335.800**	**0**	**2.136.451**
Deute Implícita a curt termini					
Mecanisme de proveïdors	0	0	0		0
Aplaçament pactats amb Hisenda i SS	0	0	0		0
Altres pagaments ajornats	0	0	0		0
Factoring sense recurs	0	0	0		0
	0	**0**	**0**	**0**	**0**
Deute Implícita a llarg termini					
Deute comptable no registrada	0	0	0		0
Contractes APP	0	0	0		0
Inversió amb pagament final	0	0	0		0
	0	**0**	**0**	**0**	**0**
Deute en termes SEC95	**2.191.796**	**280.455**	**335.800**	**0**	**2.136.451**
Sobre ingressos corrents					31,6%
Avals fora del grup					0
Deute Viu					**2.136.451**
Sobre ingressos corrents					31,6%

CONCLUSIONS

A. El pressupost que es pretén aprovar s'ajusta al que preveu l'article 162 i següents del RDL 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
B. L'estructura del pressupost s'ha adaptat l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l' Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.
C. El pressupost que es vol aprovar haurà de ser DICTAMINAT prèviament per la Junta de Govern Local i la Comissió Informativa de Ple abans de la seva elevació al Ple de la Corporació.
D. S'assoleix l'objectiu d'estabilitat.
E. L'increment obtingut en el càlcul de a regla de la despesa no supera l'aprovat per l'exercici.
F. L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals.
G. Els controls de la LOEPSF es compleixen en el pressupost que es porta a l'aprovació.

Sant Vicenç de Montalt a 10 de novembre de 2014

EL SECRETARI-INTERVENTOR

Francesc Ortiz i Amat

Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt

CONTRIBUCIONS ESPECIALS I QUOTES URBANÍSTIQUES

FRANCESC ORTIZ AMAT, com a Secretari-Interventor de L'Ajuntament de SANT VICENÇ DE MONTALT (Barcelona), examinat el pressupost per a l'exercici de 2015 formula el següent

INFORME

PRIMER: Que en el pressupost per l'exercici de 2015 hi figura als ingressos el concepte de CONTRIBUCIONS ESPECIALS i QUOTES URBANÍSTIQUES amb el següent detall:

Econ.	Descripció	Previsions inicials
	NO HI FIGURA CAP	0

El que informo als efectes adients.

Sant Vicenç de Montalt a 10 de novembre de 2014.

El Secretari-Interventor

EN FRANCESC ORTIZ AMAT, com a Secretari-Interventor de L'Ajuntament de SANT VICENÇ DE MONTALT (Barcelona).

C E R T I F I C A: Que per a dotar el Pressupost municipal per a l'exercici de 2015 hi figuren els següents operacions creditícies:

9	1	3	0	2	Credit caixa Diputació de Barcelona inversions 2015	105.455,33
9	1	1	0	2	Ajut de Caixa Diputació Finançament Inversions Ex. 2015	175.000,00
CAPITOL XIX PASSIUS FINANCERS						280.455,33 €

I, perquè consti així, als efectes del pressupost de 2015 expedeixo aquest certificat amb el vist-i-plau de l'Alcalde.

Sant Vicenç de Montalt a 10 de novembre de 2014.

El Secretari-Interventor

Vist i Plau

L'Alcalde.

EN FRANCESC ORTIZ AMAT, com a Secretari-Interventor de L'Ajuntament de SANT VICENÇ DE MONTALT (Barcelona).

C E R T I F I C A:

Que els ingressos que han de dotar el pressupost de 2015 destinats a l'execució d'inversions són el següents:

A)	Subvencions, auxilis i donatius per finançar inversions incloses en el mateix	230.000€
B)	Venda de patrimoni	0,00€
C)	Crèdit a concertar	280.455,33€
D)	Recursos propis	24.944,67€
	TOTAL	**540.400€**

I, perquè consti així, als efectes del pressupost de 2015, expedeixo aquest certificat amb el vist-i-plau de l'alcalde.

SANT VICENÇ DE MONTALT a 10 de novembre de 2014.

El Secretari-Interventor

Vist i Plau

L'Alcalde.

EN FRANCESC ORTIZ AMAT, com a Secretari-Interventor de L'Ajuntament de SANT VICENÇ DE MONTALT (Barcelona).

C E R T I F I C A: Que al Pressupost municipal per a l'exercici de 2015, figuren incloses com a subvencions, auxilis o donatius a favor d'aquest Ajuntament per finançar el capítol 6è. les següents partides:

7	6	1	0	6	Diputació de Barcelona XGL Pla inversions 2015	210.000,00
7	6	6	0	0	Subvenció AMTU adquisició marquesines i mobiliari	25.000,00
CAPITOL VII TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						235.000,00

I, perquè consti així, als efectes del pressupost de 2015, expedeixo aquest certificat amb el vist-i-plau de l'Alcalde.

SANT VICENÇ DE MONTALT a 10 de novembre de 2014.

El Secretari-Interventor

Vist i Plau

L'Alcalde.

Francesc Ortiz i Amat, Secretari-Interventor de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt, a la vista de l'expedient incoat per a la aprovació del Pressupost de la Corporació per a 2015 i respecte a la documentació que inclou,

INFORMA

1.- Que el Pressupost General de la Corporació està constituït tan sols pel propi de l'Entitat, atès que l'Ajuntament no ha constituït Organismes Autònoms ni Societats Mercantils.

2.- Que el projecte de Pressupost conte els documents a que es refereix l'article 166 de RDL 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, amb el detall que es refereix al mateix article.

3.- Que els annexos als quals es refereix l'art 166 de la mateixa llei en els apartats b) i c) del nº 1, no són necessaris pels motius que es diuen en l'anterior apartat 1r. no havent-se formulat per la Corporació cap pla o programa als quals es refereix l'apartat 1,a) i 2 de formació potestativa.

4.- Que l'estructura pressupostària utilitzada per aquest exercici és per RCL 2008\2060 de 3 de desembre pel Ministerio de Economia y Hacienda

5.- Que en el projecte consten units els documents als quals es refereix l'article 166 del referit text.

Per la qual cosa, en quant a la documentació l'expedient està complert.

Sant Vicenç de Montalt a 10 de novembre de 2014

El Secretari-Interventor