



INFORME

Primer.- La legislació aplicable és la següent:

- Els articles 162 al 171 i 193.bis del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel 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 qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- L'Ordre HPA/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- L'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- El Reglament de la Unió Europea núm. 2223/96 relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-95).
- Guia per a la determinació de la regla de despesa de l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a corporacions locals (IGAE).
- Informe de Situació de l'Economia Espanyola de 25 de juny de 2013.

Segon.- El projecte del pressupost general per a l'exercici econòmic de 2017, format pel Sr. Alcalde President de l'Ajuntament, està integrat pel pressupost de l'ajuntament de Prats de Lluçanès i el del Consorci del Lluçanès.

Tercer.- El pressupost de l'ajuntament ascendeix a la quantitat de 2.847.375,00 euros en l'estat de despeses del pressupost i de 2.847.375,00 euros en l'estat d'ingressos del pressupost de l'exercici 2017, i el del Consorci del Lluçanès és de 663.805,13€ tant en els ingressos com en les despeses i no presentant en conseqüència dèficit inicial.

Quart.- Al projecte de pressupost general s'hi incorpora la documentació legalment exigible.

El pressupost de l'entitat local format pel Sr. Alcalde President, al qual s'hi uneix la següent documentació:

- Memòria subscripta per l'Alcalde explicativa del contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el pressupost actualment en vigor.
- Estat de despeses i estat d'ingressos.



- Bases d'execució del pressupost.
- Annex de personal de l'entitat local, en el que es relacionin i valorin els llocs de treballs existents, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.
- Annex d'inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel president i degudament codificat.
- Annex de l'estat del deute.
- Informe economicofinancer, en que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i l'anivellament del pressupost.
- Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Cinquè.- S'ha determinat per a despeses de personal una previsió de pressupost que ascendeix a 851.000,00 euros.

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

NOM DEL PROJECTE	IMPORT
MANTENIMENT DE CAMINS	68.000,00
MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES, UTILLATGE	2.000,00
MAGATZEM DE LA BRIGADA	10.000,00
CENTRE DE DIA. AIRE CONTIDIONAT	2.000,00
ESCOLA BRESSOL. PORTA EMERGÈNCIA	1.200,00
ESCOLA DE MÚSICA. PORTA	1.200,00
HOTEL D'ENTITATS	477.590,00
ADEQUACIÓ HOTEL D'ENTITATS	20.000,00
PARQUING AUTOCARAVANES	73.500,00
EQUIPS PROCESSOS D'INFORMACIÓ	3.000,00
DESPESES EN APLIC. INFORMÀTIQUES	8.000,00
	666.490,00

Les inversions es financen amb recursos propis, amb subvencions de la Diputació de Barcelona i amb crèdit del sector públic.

L'estat del deute mostra que a 31 de desembre de 2016 el deute viu és de 91.100,01 euros, incloent els préstecs de les entitat de crèdit i administracions públiques.



Sisè.- Pel que fa al procediment a seguir, és el següent:

A. Aprovat inicialment el pressupost general per a l'exercici econòmic de 2017, s'exposarà al públic, previ anunci en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona*, per quinze dies hàbils, durant els quals els interessats poden examinar-lo i presentar reclamacions davant del Ple.

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

C. El pressupost general s'ha de publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* resumit per capítols, entrant en vigor en l'exercici 2017, una vegada hagi estat publicat en la forma prevista anteriorment.

D. S'ha de trametre una còpia del pressupost general a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat de Catalunya, i aquesta remissió s'ha de realitzar simultàniament a l'enviament al *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* de l'anunci descrit anteriorment.

Una còpia del pressupost ha d'estar a disposició del públic, a efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

E. Contra l'aprovació definitiva del pressupost es pot interposar directament un recurs contenciós administratiu, en la forma i terminis que estableixin les normes d'aquesta jurisdicció.

El Tribunal de Comptes ha d'informar prèviament a la resolució del recurs quan la impugnació afecti o es refereixi a l'anivellament pressupostari.

La interposició de recursos no suspèn per sí sola l'aplicació del pressupost definitivament aprovat per la Corporació.

Informe sobre el compliment del requisits de la Llei Orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2017

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària 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 únicament 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 de la LOEPSF són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de la 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.

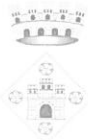
d) La informació relativa a personal recollida als apartats 1 i 2 de l'article 7."

L'Ajuntament, fins a l'exercici 2015 no té problemes de solvència, en l'exercici 2016 s'ha sol·licitat un Caixa Crèdit a la Diputació de Barcelona de 175.000€, el qual ha estat concedit, però no ingressat. Fins a 2016 es va anar reduint l'endeutament i va augmentant els fons de maniobra, alhora que es mantenia un superàvit estructural suficient.

A la liquidació de l'exercici, caldrà trametre la liquidació a Tutela Financera en el model PR1S fins a la finalització del mateix.

PRESSUPOST 2017

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



DESPESES:

		Crèdits
Cap. 1		851.000
Cap. 2		1.077.400
Cap. 3	Interessos	6.100
	Altres	
Cap. 4		102.560
Cap. 5		70.000
Cap. 6		666.490
Cap. 7		
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	
	Altres	
Cap. 9	Am. Ordinària	75.825
	Am Excepcional	
TOTAL		2.849.375

INGRESSOS:

		Previsió
Cap. 1		1.063.300
Cap. 2		10.000
Cap. 3	Fin. Inversions	
	Altres	422.433
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	510.000
	R. Liq. Neg.(7)	
	Subv.AAPP (8)	189.202
	Subv. Altres	
Cap. 5	De serveis	
	Fin. Inversions	
	Altres	50
Cap. 6		
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	91.638
	Subv. Altres	
Cap. 8		
Cap. 9	Per inversió	562.752
	Per Sanejament	
TOTAL		2.849.375

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, fixa un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals per al període 2014-2016 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:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	
Ingressos dels capítols 1 a 7	2.286.623
-Despeses dels capítols 1 a 7	2.773.550
Ajustaments SEC 95	-55.043
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	-431.884

Detall dels ajustaments

GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1 (1,5%)	-10.633
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2 (1,5%)	-100
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3 (1,5%)	-4.224
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
GR015	No execució (fons de maniobra)	70.000
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
	Total ajustaments	55.043

D'acord amb els càlculs efectuats es produeix un incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària al no complir amb la capacitat de finançament.

El fet que el pressupost inicial contingui un conjunt d'inversions finançades amb endeutament no significa que ha d'incomplir necessàriament els objectius d'estabilitat. Tant la Capacitat de Finançament, com la base de la regla de la Despesa, tenen com a referència les obligacions reconegudes dels cap. 1 a 7, i per tant, a pressupost inicial, són aquells crèdits que esperem executar. Si no és així, l'ajust de no execució els exclou i evita l'incompliment.

Per tant, no estem validant els crèdits que tenim al pressupost, estem validant les obligacions que esperem derivades dels crèdits del pressupost. Si aquestes grans inversions, en la seva part més significativa no s'executen en l'exercici 2017 poden no suposar cap incompliment, per molt que els crèdits estiguin al pressupost.



Un cop hem fet l'informe d'incompliment, hem d'aprovar un PEF, que validarem a la liquidació de l'exercici n+1, on s'han d'assolir els objectius d'estabilitat. Si l'incompliment és a pressupost inicial 2017, els objectiu s'han d'assolir a la liquidació de 2018.

Per tant s'estima que el nivell d'execució serà més baixa i possiblement no es trencaran els objectius d'estabilitat, i en els seguiment trimestrals, si el ritme d'execució ho confirma, ja s'ajustarà, i òbviament a la liquidació serà l'execució real, per tant el Pla s'aprovarà en el moment que sigui evident l'incompliment, no és prudent accelerar els tràmits tenint en compte que els controls d'estabilitat no són sobre les consignacions del pressupost, ho són sobre les obligacions reconegudes, reals o estimades.

Regla de la despesa

D'acord amb l'article 10.4, l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen las obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

"Diez. Se modifica el artículo 16, que queda redactado como sigue:

«Artículo 16. Obligaciones trimestrales de suministro de información.

Antes del último día del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año se remitirá la siguiente información:

...

4. La actualización del informe de la intervención del cumplimiento del objetivo de estabilidad y del límite de la deuda. Asimismo, la intervención realizará una valoración del cumplimiento de la regla de gasto al cierre del ejercicio.

..."

No es necessari per part d'intervenció emetre un informe sobre el compliment de la regla de la despesa, fins a la liquidació del pressupost.

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 LOEPSE existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera, i que està modificada per l'any 2014 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:

Deute Comptable

Capitals pendents liquidacions negatives	
PIE	0
Avals executats	0
Altres operacions comptables a llarg termini	753.027
Operacions a curt termini	0
	753.027

Deute Implícita a curt termini

Mecanisme de proveïdors	0
Aplaçament pactats amb Hisenda i SS	0
Altres pagaments ajornats	0
Factoring sense recurs	0
	0

Deute Implícita a llarg termini

Deute comptable no registrada	0
Contractes APP	0
Inversió amb pagament final	0
	0



Aquest endeutament representa un 34% sobre els ingressos corrents de l'entitat.

Conclusió

Vist el projecte de pressupost general per a l'exercici econòmic de 2017, presentat per l'Alcalde President, comprovats els documents que conté aquest projecte, i considerant que hi ha un equilibri pressupostari, aquesta Intervenció Municipal l'informa favorablement, havent d'ajustar-se el procediment d'aprovació a les indicacions d'aquest informe.

Prats de Lluçanès, 15 de desembre de 2016.

Anna Clària i Vila
Secretària - Interventora.