



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 2018, 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 2.334.907,00 euros en l'estat de despeses del pressupost i de 2.334.907,00 euros en l'estat d'ingressos del pressupost de l'exercici 2018, i el del Consorci del Lluçanès és de 874.500,00€ 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:

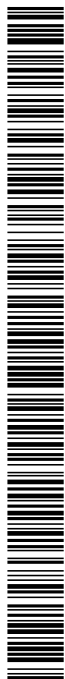
- Memòria subscripta per l'Alcalde explicativa del contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el pressupost actualment en vigor.
- Estat de despeses i estat d'ingressos.

- 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 883.000,00 euros.

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

NOM DEL PROJECTE	IMPORT
ASFALTAT VIES PÚBLIQUES	20.000
MILLORA DE CAMINS	32.600
BRIGADA. MAQUINÀRIA I INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	2.800
MOBILIARI VIES PÚBLIQUES	9.500
DEIXALLERIA. INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	53.000
MILLORA ENLLUMENAT PÚBLIC	5.000
ESCOLA. SISTEMA DOMÒTIC	1.355
MOBILIARI CULTURA	2.700
PORTA ACCÉS CENTRE OBERT	1.500
MOBILIARI HOTEL ENTITATS	10.000
VESTIDOS CAMP DE FUTBOL	26.000
SISTEMA REC CAMP DE FUTBOL	4.250
EQUIPS INFORMÀTICS	2.500
VEHICLE AGUTZIL	3.000
	174.205,00



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 2017 el deute viu és de 686.788,62 euros, incloent els préstecs de les entitat de crèdit i administracions públiques, d'anys anteriors i els sol·licitats al 2017.

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

A. Aprovat inicialment el pressupost general per a l'exercici econòmic de 2018, 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 2018, 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.

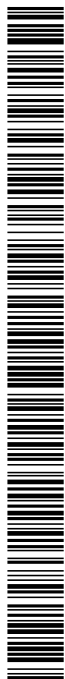
E. Contra l'aprovació definitiva del pressupost es pot interposar directament un recurs contenciós administratiu, en la forma i terminis que estableixin les normes d'aquesta jurisdicció.

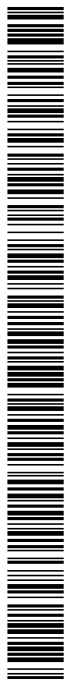
El Tribunal de Comptes ha d'informar prèviament a la resolució del recurs quan la impugnació afecti o es refereixi a l'anivellament pressupostari.

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

Informe sobre el compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018

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 2016 es va anar reduint l'endeutament i va augmentant els fons de maniobra, alhora que es mantenia un superàvit estructural suficient, l'any 2016 es trenca la regla de la despeses i ha sigut necessari elaborar un Pla Econòmic Financer. El trencament es produït per un augment de les inversions finançades principalment per crèdit.

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

PRESSUPOST 2018

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

ESTAT DE DESPESES**A) OPERACIONS NO FINANCERES****A.1. OPERACIONS CORRENTS**

CAPÍTOL 1: Despeses de Personal	883.000,00 €
CAPÍTOL 2: Despeses Corrents en Béns i Serveis	1.033.530,00 €
CAPÍTOL 3: Despeses Financeres	3.000,00 €
CAPÍTOL 4: Transferències Corrents	119.910,00 €
CAPÍTOL 5: Fons de contingència	39.422,00 €

A.2. OPERACIONS DE CAPITAL

CAPÍTOL 6: Inversions Reals	174.205,00 €
CAPÍTOL 7: Transferències de Capital	0,00 €

B) OPERACIONS FINANCERES

CAPÍTOL 8: Actius Financers	0,00 €
CAPÍTOL 9: Passius Financers	81.840,00 €

TOTAL: **2.334.907,00 €**

ESTAT D'INGRESSOS**A) OPERACIONS NO FINANCERES****A.1. OPERACIONS CORRENTS**

CAPÍTOL 1: Impostos Directes	1.080.500,00 €
CAPÍTOL 2: Impostos Indirectes	12.000,00 €
CAPÍTOL 3: Taxes, Preus Públics i altres Ing.	386.754,00 €
CAPÍTOL 4: Transferències Corrents	734.053,00 €
CAPÍTOL 5: Ingressos Patrimonials	0,00 €

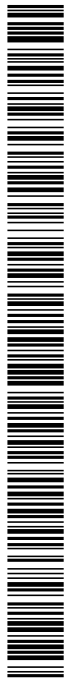
A.2. OPERACIONS DE CAPITAL

CAPÍTOL 6: Alienació d'Inversions Reals	0,00 €
CAPÍTOL 7: Transferències de Capital	121.600,00 €

B) OPERACIONS FINANCERES

CAPÍTOL 8: Actius Financers	0,00 €
CAPÍTOL 9: Passius Financers	0,00 €

TOTAL: **2.334.907,00 €**



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	2.334.907
-Despeses dels capítols 1 a 7	2.253.067
Ajustaments SEC 95	17.234
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	99.074

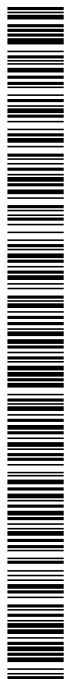
Detall dels ajustaments

GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1 (1,5%)	-16.207
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2 (1,5%)	-180
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3 (1,5%)	-5.801
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
GR015	No execució (fons de maniobra)	39.422
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
	Total ajustaments	17.234

D'acord amb els càlculs efectuats es produeix un compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària al complir amb la capacitat de finançament.

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

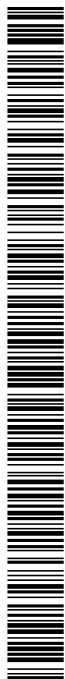
La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

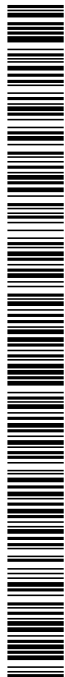
"1. El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques no podrà superar el 60% del Producte Interior Brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà 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.

L'endeutament de l'ajuntament a 31 de desembre és de 686.788,62€, que representa un Aquest endeutament representa un 31% sobre els ingressos corrents de l'entitat.

Conclusió

Vist el projecte de pressupost general per a l'exercici econòmic de 2018, 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, 14 de desembre de 2017.

Anna Clària i Vila
Secretària - Interventora.