



INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 2014/0108

Referència: Aprovació del Pressupost municipal 2014.

Normativa aplicable :

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases de Règim Local
- Art. 162 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, Text Refós de la llei d'Hisendes locals.
- Art. 5, 9, 12 i 18 i 20 a 23 del RD 500/90 de pressupostos.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, modificada por la ley 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial del sector público.
- Ley 22/2013, de 23 de diciembre, de presupuestos generales del Estado para 2014
- Ley 27/2013, de 27 de diciembre de racionalización y sostenibilidad de la Administración local.
- Orden HAP/2308/2013, de 5 de diciembre, por la que se establece la relación de municipios a los que resultarán de aplicación los coeficientes de actualización de los valores catastrales que establezca la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2014.

Aquest informe s'emet d'acord amb el que estableix;

a) Informe sobre el pressupost:

Art. 168.1c) TRLHL. RDL 2/2004 Al pressupost s'haurà d'unir l'annex de personal de l'Entitat local.

Art. 168.4. TRLHL El president formarà el pressupost i el remetrà, informat per la intervenció i amb els annexos i documentació complementària detallada. L'acord serà únic, no podent aprovar-se cap d'ells separatament.

Art. 283.1 TRLMRL DL 2/2003. Els Ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llur pressupost, les plantilles i relació de llocs de treball en el seu cas.

b) Informe de fiscalització:

Art. 214.2 TRLHL. La funció interventora comprendrà la intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets u obligacions de contingut econòmic o moviments de fons de valors.

Art. 215. TRLHL. Els "reparos" es formularan si l'interventor està en desacord amb el fons o forma dels actes, documents o expedients examinats, havent de formular els reparaments per escrit abans de l'adopció dels acords o resolució.

Art. 213. TRLHL. Funció interventora en la seva triple acceptació de funció interventora (control de legalitat i que s'ajusta a les disposicions legals aplicables segons Llei general pressupostària i RD 2188/95 de règim de control intern), control financer i control d'eficàcia.

S'INFORMA:

Primer.- Concepte

Els pressupostos generals de les entitats locals constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que com a màxim pot reconèixer l'entitat i els seus organismes autònoms i dels drets que es preveien liquidar durant el corresponent exercici, així com les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils capital social el qual pertanyi íntegrament a l'entitat local corresponent.

El pressupost coincidirà amb l'any natural.





Segon.- Respecte a la tramitació per l'aprovació del pressupost

L'art. 169 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL), regula la tramitació que s'ha de seguir per aprovar el pressupost de l'entitat local, amb caràcter general. La tramitació és segons aquest articulat la següent:

- a) Aprovació provisional (per majoria simple del Ple)+ Exposició al públic previ anunci en el BOP durant 15 dies hàbils.
- b) Si no es presenten reclamacions es considerarà definitivament aprovat. Si es presenten reclamacions el Ple disposarà d'un mes per resolució de reclamacions.
- c) El pressupost s'ha d'aprovar abans del 31 de desembre de l'any anterior a la seva entrada en vigor i publicar-ho definitivament resumit per capítols.
- d) Aprovació definitiva pel Ple de l'Ajuntament i publicació del BOP.
- e) Remissió del Pressupost General a L'Administració de l'Estat, a la Comunitat Autònoma (Delegació especial d'Economia i Hisenda de Barcelona i Delegació territorial del Govern a Barcelona d'acord amb l'art. 20.4 del RD 500/90).

S'estableix una excepcionalitat respecte a l'art. 169 del TRLRHL, en la disposició addicional 16 de la Llei 27/2013, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, establint que *"quan el Ple de la Corporació Local no tingui, en primera votació, la majoria necessària per a la adopció dels acords previstos en la llei, la Junta de Govern Local tindrà competència per aprovar el pressupost de l'exercici immediatament següent, sempre que prèviament existeixi un pressupost prorrogat"*. Per tant, si el Ple de la Corporació no aprova el pressupost 2014, podrà realitzar-lo la Junta de Govern Local, ja que l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes no disposa de pressupost aprovat des de l'exercici 2011, havent prorrogat pressupost 2012 i 2013.

La còpia del pressupost i de les seves modificacions ha d'estar a disposició del públic, a l'efecte informatiu, des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

Tercer.- Respecte al contingut de l'expedient,

S'ha d'adjuntar com documentació bàsica:

Pressupost anual de l'Ajuntament (Inclou detall d'ingressos i despeses)
Resum de pressupost a mig termini (3 anys)
Resum del pressupost de Garraf Promocions
Resum del pressupost consolidat
Bases d'Execució (art. 156 LRHL).

Annexos (art. 166 LRHL):

Plans i programes d'inversió i finançament per 4 anys.
Programes d'inversions de la Societat Municipal.
Estat de previsió de moviments i situació del deute: a llarg i curt termini .

El pressupost de l'entitat local el forma el seu president i s'hi ha d'unir la documentació següent:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- b) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avançament de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent.
- c) Annex de personal de l'entitat local.
- d) Annex de les inversions per realitzar en l'exercici.
- e) Un informe econòmic - financer, en què s'exposin les bases que s'hagin fet servir per avaluar els ingressos i les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, anivellament efectiu del pressupost.



Les societats mercantils, fins i tot aquelles al capital de les quals sigui majoritària la participació de l'entitat local, han de trametre a l'entitat local, abans del dia 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.

Sobre la base dels pressupostos i estats de previsió a què es refereixen els apartats 1 i 2 anteriors, el president de l'entitat forma el pressupost general i, amb l'informe de la intervenció i amb els annexos i la documentació complementària detallats a l'apartat 1 de l'article 166 i en aquest article, l'ha de trametre al ple de la corporació abans del dia 15 d'octubre perquè l'aprovi, l'esmeni o el retorni.

L'acord d'aprovació, que és únic, ha de detallar els pressupostos que integren el pressupost general, i no se'n pot aprovar cap per separat.

Dins del pressupost, cal tenir en compte el compliment de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que diu:

- Article 4 Principi de sostenibilitat financera

1. Les actuacions de les Administracions Públiques i altres subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera.

2. S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial conforme a l'establert en aquesta Llei, la normativa sobre morositat i en la normativa europea.

S'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial, quan el període mitjà de pagament als proveïdors no superi el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

(Article 4 redactat per l'apartat un de l'article primer de la L.O. 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic («B.O.I.» 21 desembre). Vigència: 22 desembre 2013)

- Article 5 Principi de plurianualitat

L'elaboració dels Pressupostos de les Administracions Públiques i altres subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'enquadrarà en un marc pressupostari a mitjà termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeixen l'aprovació i execució dels Pressupostos, de conformitat amb la normativa europea

- Article 29 Pla pressupostari a mitjà termini

1. S'elaborarà un pla pressupostari a mitjà termini que s'inclourà al Programa d'Estabilitat, en el qual s'emmarcarà l'elaboració dels pressupostos anuals i a través del com es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i de conformitat amb la regla de despesa.

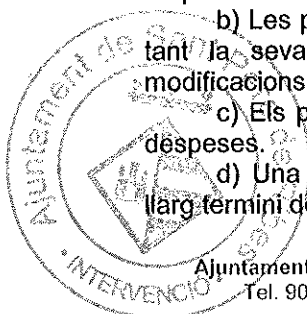
2. El pla pressupostari a mitjà termini abastarà un període mínim de tres anys i contindrà, entre altres paràmetres:

a) Els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i regla de despesa de les respectives Administracions Públiques.

b) Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses tenint en compte tant la seva evolució tendencial, és a dir, basada en polítiques no subjectes a modificacions, com l'impacte de les mesures previstes per al període considerat.

c) Els principals suposats en els quals es basen aquestes projeccions d'ingressos i despeses.

d) Una avaluació de com les mesures previstes poden afectar a la sostenibilitat a llarg termini de les finances públiques.





Quart.- Pressupost anual de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes

Estudi dels ingressos previstos.

a) Respecte als ingressos corrents:

Els ingressos previstos s'han obtingut a partir dels drets reconeguts i liquidats durant els darrers exercicis que es fonamenten en l'evolució de les diferents bases censals, així com en liquidacions d'ingressos. Aquest imports s'han actualitzat d'acord amb l'increment aprovat en les tarifes de les diferents ordenances fiscals.

CAP.	CONCEPTE	2014	2011	Diferència
Capítol I	Impostos directes	12.498.373,72	11.615.477,75	882.895,97
Capítol II	Impostos indirectes	47.610,55	2,00	47.608,55
Capítol III	Taxes i altres ingressos	3.422.469,81	3.340.961,61	81.508,20
Capítol IV	Transferències corrents	6.156.413,47	6.571.371,14	-414.957,67
Capítol V	Ingressos patrimonials	661.298,83	773.322,94	-112.024,11
Total ingressos corrents		22.786.166,38	22.301.135,44	485.030,94

Les principals modificacions en els ingressos respecte a l'any anterior són els següent:

- Es pressuposten els ingressos tributaris en base al criteri de meritament (padrons aprovats) + fons de contingència per impagats per assolir ingressos reals tributaris, als efectes de complir la llei d'estabilitat i sostenibilitat financera
- IBI, aplica 2% disminució i l'actualització dels valors cadastrals.
- Taxa escombraries disminució d'ingressos segons modificació d'ordenances pel 2014. No obstant cal assenyalar que en el pressupost de despeses, respecte a aquest servei es recull un augment de costos, per la qual cosa en termes globals disminueix el % de cobertura del servei pel ingressos recaptats.
- Disminució de la pressuposició en les transferències de l'Estat per criteri de comptabilització. Tampoc s'inclou dins del cap 9 de despeses la part de la retenció de les liquidacions d'anys anteriors.
- No s'inclou transferència de la Generalitat. Pendent d'aprovar.
- No s'inclou transferència llars d'infants de la Generalitat però sí de la Diputació.
- No es preveu augmentar l'endeutament.

b) Respecte als ingressos de capital:

CAP.	CONCEPTE	2014	2011	Diferència
Capítol VI	Alienació d'inversions	3,00	0,00	3,00
Capítol VII	Transferències capital	5,00	0,00	5,00
Capítol VIII	Actius financers	12.023,00	12.020,00	3,00
Capítol IX	Passius financers	0,00	1,00	-1,00
Total ingressos de capital		12.031,00	12.021,00	10,00



El pressupost d'ingressos no representa canvis significatius respecte a l'exercici 2011, últim pressupost aprovat per la corporació.

Estudi de les despeses consignades

a) Respecte a les despeses corrents

	Despeses	2014	2011	Diferència
Capítol I	Despeses personal	8.936.458,18	9.060.005,82	-123.547,64
Capítol II	Béns corrents i serveis	7.835.219,80	8.070.252,28	-235.032,48
Capítol III	Interessos	252.221,13	820.000,00	-567.778,87
Capítol IV	Transferències corrents	1.151.842,05	1.142.160,32	9.681,73
Capítol V	Fons de contingència	1.746.932,79	0,00	1.746.932,79
Total despeses corrents		19.922.673,95	19.092.418,42	830.255,53

- **Capítol I "Despeses de personal".**- Ha disminuït en 123.547,64.-euros (- 1,36%). Ens remeten a l'informe específic d'intervenció pel que fa a la proposta d'aprovació de la plantilla i Relació de Llocs de Treball, on es fa referència també a les modificacions que consten a l'annex de personal dels pressupostos.
- **Capítol II "Despeses en béns i serveis".**- Disminueix en els conceptes que indica l'informe econòmic financer.

Aquestes previsions consideren un increment de l' IPC per contractes del 0% .

- **Capítol III "Despeses financeres".**- S'han considerat les previsions d'interessos, prenen com a referència un 2,5% d' Euribor anual, de mitja, sobre el capital pendent d'amortitzar amb entitats de crèdit.
- **Capítol IV "Transferències corrents".**- En termes globals es manté, respecte al 2011.
- **Capítol VI "Fons de contingència".**- En aplicació de l'art. 31 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), crèdit per import total de 1.746.932,79.-euros. Aquest import es un no disponible ja que recull els impagats que es preveuen. No obstant, quan procedeixi, es podrà destinar a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el Pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici, amb l'informe favorable de la intervenció. El càlcul està explicat en informe econòmic financer.

b) Respecte a les despeses de capital.-

CAP.	CONCEPTE	2014	2011	Diferència
Capítol VI	Alineació d'inversions	909.470,43	0,00	+909.470,43
Capítol VII	Transferències de capital	104.033,00	8.719,00	+95.314,00
Capítol VIII	Actius financers	12.020,00	12.020,00	0,00
Capítol IX	Passius financers	1.850.000,00	3.200.000,00	-1.350.000,00
Total despeses capital		2.875.523,43	3.220.739,00	-345.215,57



El pressupost de despeses de capital disminueix en 345.215,57.-euros respecte a l'últim pressupost aprovat, corresponent a l'exercici 2011.

- **Capítol VI "Inversions reals".-** S'incrementa en 909.470,43.-euros. Les despeses d'inversions es recullen en annex. S'especifica en informe econòmic - financer les principals aplicacions pressupostàries.
- **Capítol VII "Transferències de capital".-** S'incrementa en 95.314,00.-euros. Les despeses d'inversions es recullen en annex. S'especifica en informe econòmic financer les principals aplicacions pressupostàries.
- **Capítol VIII "Actius financers".-** No ha variat respecte al pressupost 2011.
- **Capítol IX "Passius financers".-** Disminueix en 1.350.000,00.-euros, justificat en informe econòmic financer.

Cinquè.- Altres documents del pressupost :

a) Bases d'execució.

S'adjunten a l'expedient com document d'obligada inclusió, les bases d'execució que recullen la normativa aplicable per l'execució del pressupost.

Cap regulació inclosa en aquestes bases contradiu la normativa vigent.

c) Pressupost plurianual (3 exercicis)

S'incorpora un pressupost pel 2015 i 2016 igual que el del 2014, excepte per la baixada d'endeutament. El sobrant representarà increment de despesa en la resta de capítols.

d) Annex d'inversions

S'incorpora l'annex d'inversions del 2014 i les fitxes corresponents.

e) Annex de personal

S'incorpora l'annex de personal on es recull tota la dotació prevista en la RLT i plantilla.

Sisè.- Pressupost de Garraf Promocions 2014

En data 28 de gener es va aprovar per la Junta general el pressupost 2014 corresponent a la liquidació de la societat municipal.

El pressupost empresarial i el balanç que es varen presentar, s'han transformat en un pressupost municipal, atès l'aplicació pressupostària a la que també es troben subjectes.

Es presenten pèrdues i guanys segons la comptabilitat privada i es forma pressupost a partir de la conjunció del compte de previsió de pèrdues i guanys i del balanç, així com de la memòria que s'adjunta.



Ajuntament Sant Pere de Ribes

Així el pressupost pel 2014 ha resultat de recollir entre d'altres partides de balanç com és la venda de patrimoni i l'amortització de deute que es relacionen seguidament:

1	Dació en pagament	779.500,00
2	Vendes pisos	658.500,00
	Vendes pisos Existències	90.000,00
4	Venda obra en curs Existències	635.675,00
	Existències (cap 5 d'Ingressos)	725.675,00
	Immobilitzat (cap 6 d'Ingressos)	1.438.000,00
3	TEGAR	473.408,00

Respecte a l'endeutament, la proposta recollia el següent:

Amortització deute	Entitats bancàries
779.500,00	Banc Sabadell
556.572,00	Caixa Catalunya
1.336.072,00	Suma entitats financeres

Amb aquesta proposta resulta entre d'altres magnituds una tresoreria de 1.122.047,00.-euros i un endeutament a favor de l'Ajuntament a curt termini de 524.761,00.-euros.

Amb aquests dades i d'acord amb la memòria explicativa dels ingressos i despeses corrents previstes al pressupost 2014, s'estableix un balanç de liquidació amb un valor de Patrimoni net de 4.289.649,00.-euros.

Aquest balanç mostra que els deutes amb l'Ajuntament són; a llarg termini per import de 5.219.771,00.-euros (préstec per la construcció de pisos en el Parc Central + préstec per pagament de proveïdors morositat) i a curt termini (interessos meditats dels préstecs 2012 i 2013 + 65.000.-euros). El total d'aquest deute és de 5.744.532,00.-euros.

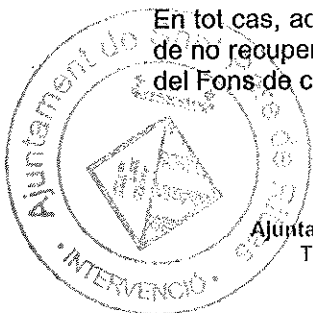
El assumir el patrimoni empresarial de liquidació dins de l'Ajuntament, representaria formalitzar unes pèrdues de 1.454.338,00.-euros que és la part que l'Ajuntament deixaria de rebre en béns i actius (5.744.532 € - 4.289.649 €).

No obstant el pressupost anual representaria 580.539,00.-euros de superàvit.

La liquidació patrimonial, independentment de pressupost anual representarà assumir una pèrdua de 1.454.338,00 € .

Recordar que a la liquidació del 2012 es va fer una provisió de aproximadament aquest import, que haurà de tornar a realitzar-se sobre la liquidació del 2013 si és possible.

En tot cas, aquesta intervenció considera que està assegurada la possible dotació per pèrdues de no recuperar mitjançant el patrimoni, els préstecs donats a GPM S.A, mitjançant l'existència del Fons de contingència.





Cal tenir en compte que;

- Respecte al romanent de tresoreria cal tenir en compte que s'actuarà de la següent forma si aquest és positiu en termes SEC:
 - a) Al finançament d'obligacions pendents d'aplicar a pressupostos de l'exercici anterior cta"413".
 - b) A amortització d'operacions d'endeutament.
 - c) Al finançament d'inversions sostenibles.
- Respecte al Fons de contingència, es podrà utilitzar cuando procedeixi, a atendre necessitats de caràcter no discrecional y no previstes en el pressupost.

La proposta d'utilització del fons de contingència hauria de ser secundària a la de dotació de les pèrdues amb el romanent de tresoreria per despeses generals ja que implicaria el incompliment dels criteris d'estabilitat financera i sostenibilitat.

Setè.- Criteri d'equilibri pressupostari

L'art. 164 i 165 del Text Refós especifica que el pressupost Municipal estarà format per:

- A) El de l'Ajuntament que es mostra equilibrat pel que fa que els ingressos són iguals a les despeses.
- B) El de l'empresa municipal.

La llei d'hisendes locals diu que cada un dels pressupostos que s'integren al pressupost general hauran d'aprovar-se sense dèficit inicial.

PRESSUPOST 2014	INGRESSOS	DESPESES	EQUILIBRI
Ajuntament	22.798.197,38	22.798.197,38	0,00
GPM SA	2.872.389,00	2.291.850,00	580.539,00
Consolidat	25.670.586,38	25.090.047,38	580.539,00

Com podem observar, el pressupost de Garraf Promocions Municipal SA s'aprova amb un superàvit, però cal tenir en compte que no es contempla la cancel·lació dels deutes que té amb la pròpia corporació.

Novè.- Objectius de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)

a) Estabilitat Pressupostària.-

L'article 11 de la LOEPSF estableix que "la elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses i ingressos de les Administracions Públiques i demés entitats que formen part del sector públic es sotmetran al principi d'estabilitat pressupostària". Per calcular el dèficit estructural s'aplicarà la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en el marc de la normativa d'estabilitat pressupostària.

Les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.



**Ajuntament
Sant Pere de Ribes**

INGRESSOS	AJUNTAMENT	GPM	CONSOLIDAT
Cap. 1 – Impostos directes	12.498.373,72	0,00	12.498.373,72
Cap. 2 – Impostos indirectes	47.610,55	0,00	47.610,55
Cap. 3 – Taxes i altres ingrès.	3.422.469,81	139.916,00	3.562.385,81
Cap. 4 – Transf. corrents	6.156.413,47	0,00	6.156.413,47
Cap. 5 – Ingressos patrimoni.	661.298,83	821.065,00	1.482.363,83
Total ingressos corrents	22.786.166,38	960.981,00	23.747.147,38
Cap. 6 – Alienació invers.	3,00	1.911.408,00	1.911.411,00
Cap. 7 – Transf. capital	5,00	0,00	5,00
Cap. 8 – Actius financers	12.023,00	0,00	12.023,00
Cap. 9 – Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total ingressos de capital	12.031,00	1.911.408,00	1.923.439,00
TOTAL INGRESSOS 2014	22.798.197,38	2.872.389,00	25.670.586,38

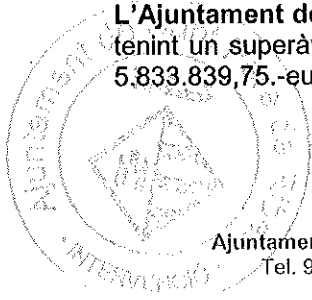
DESPESES	AJUNTAMENT	GPM	CONSOLIDAT
Cap 1 – Personal	8.936.458,18	29.331,00	8.965.789,18
Cap. 2 – Béns corrents i serv.	7.835.219,80	889.161,00	8.724.380,80
Cap. 3 – Interessos	252.221,13	37.286,00	289.507,13
Cap. 4 – Transf. Corrents	1.151.842,05	0,00	1.151.842,05
Cap. 5 – Fons contingència	1.746.932,79	0,00	1.746.932,79
Total despeses corrents	19.922.673,95	955.778,00	20.878.451,95
Cap. 6 – Inversions reals	909.470,43	0,00	909.470,43
Cap. 7 – Transf. Capital	104.033,00	0,00	104.033,00
Cap. 8 – Actius financers	12.020,00	0,00	12.020,00
Cap. 9 – Passius financers	1.850.000,00	1.336.072,00	3.186.072,00
Total despesa de capital	2.875.523,43	1.336.072,00	4.211.595,43
TOTAL DESPESES 2014	22.798.197,38	2.291.850,00	25.090.047,38

PREVISIÓ INGRESSOS 1 a 7	22.786.174,38	2.872.389,00	25.658.563,38
PREVISIÓ DESPESES 1 a 7	20.936.177,38	955.778,00	21.891.955,38
ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	1.849.997,00	1.916.611,00	3.766.608,00

"Fons de contingència" no executat	1.746.932,79	0,00	1.746.932,79
Participació Tributs de l'Estat 2008	103.045,80	0,00	103.045,80
Participació Tributs de l'Estat 2009	217.253,16	0,00	217.253,16
Total ajustos estabilitat	2.067.231,75	0,00	2.067.231,75

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUSTADA	5.833.839,75
--	---------------------

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, tenint un superàvit pressupost de 3.766.608,00.-euros, i un superàvit pressupostari ajustat de 5.833.839,75.-euros.





b) Regla de la despesa.-

Segons estableix l'article 12 de la LOEPSF "la variació de la despesa computable de la Administració Central, Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (PIB) de mitja termini de la economia espanyola".

S'entén per despesa computable, les despeses no financeres en termes SEC, exclosos els interessos de deute, despeses finançades amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Administracions Públiques i transferències a les CCAA i Corporacions Locals vinculades al sistema de financiació.

Estat d'ingressos consolidats i ajustats	Consolidat 2013	Consolidat 2014	Estat de despeses consolidats i ajustats	Consolidat 2013	Consolidat 2014
Impostos directes	11.193.732,21	10.983.870,27	Personal	8.703.229,54	8.655.564,54
Impostos indirectes	47.610,55	47.610,55	Béns corrents i serveis	7.982.869,47	7.801.887,47
Taxes i altres ingressos	6.791.049,47	3.329.956,48	Despeses financeres	355.859,13	289.507,13
Transferències corrents	7.056.229,60	6.977.478,47	Transferències corrents	1.152.842,05	1.152.842,05
Ingressos patrimonials	1.002.177,63	661.298,83	Fons contingència	0,00	0,00
Alienació Inversions	0,00	1.911.411,00	Inversions reals	1.860.062,88	733.220,90
Transfer. capital	136.606,24	5,00	Transfer. de capital	104.033,00	104.033,00
Actius financers	73.719,50	12.023,00	Actius financers	12.020,00	12.020,00
Passius financers	0,00	0,00	Passius financers	3.186.072,00	3.186.072,00
Total Ingressos	26.301.125,20	23.923.653,60	Total despeses	23.356.988,07	21.935.147,09

L'estat d'ingressos i despeses consolidat computables pel càlcul de la regla de la despesa ha tingut una sèrie d'ajustos, tal i com estableix l'article 12.2 de la LOEPSF. Els ajustos que s'han efectuat pel càlcul són:

En l'exercici 2013.-

- Ajust per 65.000,00.euros corresponent a la transferència realitzada a Garraf Promocions Municipal SA, en concepte de indemnitzacions i necessitats a curt termini, aprovada pel Ple municipal de data 17 de desembre de 2013.

En l'exercici 2014.-

- Ajustos en capítol 1 (3%), capítol 2 (2%) i capítol 6 (20%)
- Ajustos en el capítol 2, per import 54.005,24.-euros, corresponent a l'arrendament financer.
- Ajustos en capítol 6, per import total de 1.126.841,98.-euros, corresponent a les obligacions reconegudes en concepte de QQUU, les quals es desglossen en: 259.254,89.-euros de Rambla Garraf Nou tram; 135.490,87.-euros de Mas Soler àmbit d'actuació C, i 732.096,22.-euros de SUPP 4 Les Parellades.
- Venta existències de Garraf Promocions Municipal SA per l'exercici 2014, per 275.518.-euros.

Segons estableix l'article 12.3 de la llei, el Ministeri d'Economia i Competitivitat calcularà la taxa de referència de creixement del PIB. Per aquest exercici 2014, s'estableix en un 1,5%.



CÀLCUL REGLA DE DESPESA	Consolidat 2013	Consolidat 2014
Despeses no financeres (cap. 1 a 7)	18.416.870,85	18.737.055,09
Despeses financeres (cap. 3)	-231.055,55	-289.507,13
Despeses finançades per administracions	-1.544.652,35	-1.643.703,98
Regla de la despesa	16.641.162,95	16.803.843,98
Límit percentual: 1,5%	249.617,44	
Límit de despesa en 2014	16.890.780,39	-86.936,41

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix en els pressupostos inicials amb l'objectiu de la regla de la despesa, ja que el límit de la despesa en 2014 un cop realitzat els ajustos pot ser de 16.890.780,39.-euros, i el consolidat per l'exercici 2014 és 16.803.843,98.-euros, donant com a resultat una diferència de 86.936,41.-euros

c) Sostenibilitat Financera.-

El principi de sostenibilitat financera té en compte el volum del deute públic i el període mig de pagament als proveïdors.

- Deute públic

El volum del deute públic, tal i com estableix l'article 13 de la LOEPSF estableix que "el volum del conjunt de les Administracions Públiques no podrà superar el 60% del PIB nacional, expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per normativa europea".

El límit de la deute pública per les entitats locals, s'estableix en 110% com a màxim. La Administració Pública que superi aquest límit no podrà realitzar operacions d'endeutament nèt. Si supera el 75% haurà de tramitar-se autorització a política financera.

Les deutes amb les diferents entitats financeres que la Corporació (Ajuntament + GPM SA) té a 01-01-2014 és 8.782.503,74.-euros.

DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	Total deute
Ajuntament- crèdits entitats crèdit	7.239.094,99
Garraf Promocions - amb entitats de crèdit	1.336.072,00
Total deutes amb entitats financeres	8.575.166,99
Rènting - Arrendament financer Ajuntament de Sant Pere	207.336,75
Total deute viu a 01-01-2014	8.782.503,74

RATI DEUTE VIU, a 01 de gener de 2014	
INGRESSOS	TOTAL
Capítol 1 Impostos directes	12.498.373,72
Capítol 2 Impostos indirectes	47.610,55
Capítol 3 Taxes i altres ingressos	3.562.385,81
Capítol 4 Transferències corrents	6.156.413,47
Capítol 5 Ingressos patrimonials	1.482.363,83
Total ingressos corrents Consolidats	23.747.147,38
PIE en ingrès	320.298,96
Total ajustos	320.298,96
Total ingressos corrents ajustats Consolidats 01-01-2014	23.426.848,42



Total deute viu consolidat	8.782.503,74
Total ingressos corrents consolidats	23.426.848,42
Rati deute viu a 01-01-2014	37,49%

- **Període mig de pagament a proveïdors**

Segons estableix el art. 13.6 de la LOEPSF "Les Administracions Públiques hauran de publicar el període mig de pagament a proveïdors (PMPP), i disposar d'un pla de tresoreria que inclogui, al menys, informació relativa a la previsió de pagaments a proveïdors de forma que garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat".

D'acord amb l'article 4 de la Llei 3/2004, de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificat per l'article 33 del RDL 4/2013, s'estableix que el procediment d'acceptació i comprovació de la conformitat dels béns o serveis no podrà ser de més de 30 dies naturals des de la data de recepció dels béns o prestació del serveis i que el termini de pagament serà de 30 dies a comptar de la data d'aprovació de les factures.

A data 31 de desembre de 2013, l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb la normativa vigent, ja que el període mig de pagament a proveïdors és inferior a 60 dies, sent el PMPP de 51,80 dies.

Així mateix, cal fer la observació que existeix un total de 561 factures pendents de pagar, amb un període mig de pagament de 18,96 dies, que si no estiguéssim pagades, el període mig de pagament ajustat seria de 37,10 dies, donant com a resultat un resultat més positiu.

Desè.- Conclusions

Es tracta d'un pressupost que es realitza sense dèficit inicial i recull dotació pressupostària necessària per fer front a les obligacions fermes de l'ajuntament.

Els ratis d'endeutament, regla de la despesa i estabilitat pressupostària respecten els límits legals establerts.

Les previsions realitzades als ingressos són adequades a la realitat i cobreixen totes les obligacions concretes per l'Ajuntament.

Es fan els següents observacions:

- No es presenta fitxa d'inversions quadrienal .

Únicament es poden fer reclamacions contra el pressupost:

- a) Perquè la seva elaboració i aprovació no s'ha ajustat als tràmits que estableix aquesta Llei.
- b) Perquè omet el crèdit necessari per complir obligacions exigibles a l'entitat local, en virtut d'un precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- c) Perquè els ingressos amb relació a les despeses pressupostades són manifestament insuficients o bé d'aquestes respecte a les necessitats per a les quals estigui previst



Ajuntament Sant Pere de Ribes

En resum, aquesta intervenció informa favorablement el pressupost amb les observacions abans esmentades, atès que:

- Els Crèdits de despeses són inicialment adequats i suficients per recollir les obligacions existents.
- La Previsió d'ingressos és correcta.
- Es compleix l'equilibri d'acord amb la LRHL i el principi d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.

Sant Pere de Ribes, 13 de febrer de 2014

La Interventora General,


Ma Criselda Ramírez Domínguez

