



INFORME ECONÒMIC- FINANCER NÚM. 2014/0098

D'acord amb l'art. 168.1.e) del Text Refós de la Llei de Hisendes Locals, el Pressupost de l'Ajuntament serà format per l'Alcalde i haurà de contenir entre d'altres, un informe econòmic financer en el que s'exposin les bases utilitzades per la valuació d'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, l'efectiu anivellament del pressupost.

Així mateix el reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del títol VI de la Llei d'Hisendes locals en matèria de pressupostos, estableix que en relació a les operacions de crèdit, inclourà a l'informe, a més a més del seu import, el detall de les característiques i condicions financeres de tot ordre en què es prevegin concertar i es farà una especial referència a la càrrega financera que pesi sobre l'Ajuntament abans i després de la seva formalització.

S'informa que l'últim pressupost aprovat pel Ple municipal va ser el corresponent a l'exercici 2011, ja que a l'exercici 2012 i 2013 el pressupost va ser prorrogat.

1. Avaluació del Pressupost 2014 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes

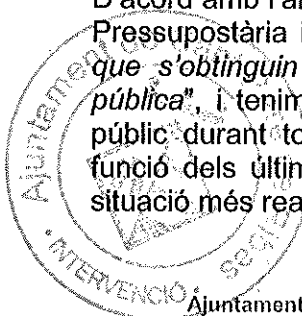
1.1. Avaluació del pressupost d'ingressos.

CAPÍTOLS	DRN 2011 Liquidació	DRN 2012 Liquidació	DRN2013 Previsió	PREVISIÓ 2014
1. Impostos directes	11.476.449,07	12.595.700,75	12.601.984,64	12.498.373,72
2. Impostos indirectes	13.670,12	-26.006,08	47.610,55	47.610,55
3. Taxes, preus públics	4.076.107,07	4.313.046,60	3.422.458,81	3.422.469,81
4. Transferències corrents	6.753.907,51	8.783.989,11	7.173.314,49	6.156.413,47
5. Ingressos patrimonials	1.348.956,59	1.239.224,70	801.562,33	661.298,83
6. Alineació inversions reals	34.715,67	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	1.263.971,39	1.802.676,50	0,00	5,00
8. Actius financers	12.020,00	163.214,24	12.021,00	12.023,00
9. Passius financers	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS	26.979.797,42	28.871.845,82	24.058.951,82	22.798.197,38

• **criteris genèrics del pressupost d'ingressos**

El criteri genèric utilitzat ha estat el de veure l'evolució real dels ingressos reconeguts per cada concepte en els darrers anys.

D'acord amb l'art. 12.5 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril de 2012, reguladora d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) que estableix que "els ingressos que s'obtinguin per damunt del previst es destinaran a reduir el nivell de deute pública", i tenim en compte que aquesta Corporació compleix amb el rati de deute públic durant tots aquests exercicis de comparativa, s'ha previst els ingressos en funció dels últims calculats a data 29 de desembre de 2013, ja que aquesta és la situació més real de la qual partint.





• Comentaris específics del pressupost d'ingressos, per capítols

Cap 1. Impostos directes

Es mantenen els tipus impositius del 2013

IMPOSTOS DIRECTES		DRN 2011	DRN 2012	DR nets 2013	Previsió 2014
I.B.I. de caire rústic	11200	209,84	9.797,58	9.818,04	9.818,04
I.B.I. de caire urbà	11300	8.829.648,88	9.624.722,84	9.979.623,98	9.876.013,06
Vehicles tracció mecànica	11500	1.625.981,19	1.584.525,61	1.619.488,11	1.619.488,11
IVTNU	11600	715.726,09	1.039.014,30	678.839,39	678.839,39
IAE	13000	304.883,07	337.640,42	314.215,12	314.215,12
TOTAL CAPITOL 1		11.476.449,07	12.595.700,75	12.601.984,64	12.498.373,72

Cap 2 Impostos indirectes

Es pressuposta només 47.610,55 € corresponent a impostos d'instal·lacions construccions i obres, mateix import que s'ha reconegut en 2013.

IMPOSTOS INDIRECTES		DRN 2011	DRN 2012	DR nets 2013	Previsió 2014
ICIO	29000	13.670,12	-26.006,08	47.610,55	47.610,55
Altres impostos indirectes	29900	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAPITOL 2		13.670,12	-26.006,08	47.610,55	47.610,55

Cap 3 Taxes, preus públics i altres ingressos

Es realitza previsió 2014 tenim en compte els drets reconeguts nets de l'exercici 2013, calculats segons estats d'execució a data 29 de desembre de 2013, ja que aquesta és la situació més realista de la nostra corporació.

TAXES, PREUS PÚBLICS ...	DRN 2011	DRN 2012	DR nets 2013	Previsió 2014
TOTAL CAPITOL 3	4.076.107,07	4.313.046,60	3.422.458,81	3.422.469,81

Cap 4 Transferències corrents

Com es pot comprovar s'ha ajustat el capítol 4 corresponent a "Transferències corrents" en un 8,58% menys, respecte als drets reconeguts nets de l'exercici 2013.

TRANSF. CORRENTS	DRN 2011	DRN 2012	DR nets 2013	Previsió 2014
TOTAL CAPITOL 4	6.753.907,51	8.783.989,11	7.173.314,49	6.156.413,47



Les variacions més importants respecte als drets reconeguts de l'exercici 2013, del capítol 4 són:

TRANSF. CORRENTS		DRN 2013	Previsió 2014	NOTA
Fons Nacional Cooperació Municipal	42000	5.496.415,20	4.983.192,07	1
Compensació IAE	42020	329.279,16	350.587,42	
Participació fons català de cooperació Mpal. Tram lliure disposició	45000	330.624,51	1,00	2
Participació fons català de cooperació Mpal. Tram supramunicipal	45001	0,00	1,00	
Subvenció Generalitat Llar d'infants 3 pins	45031	97.125,00	1,00	3
Subvenció Generalitat Llar d'infants El Cargol	45032	39.375,00	1,00	
Subvenció Generalitat Llar d'infants Parellades	45034	68.250,00	1,00	
Transf. Diputacions, Formació (Llars d'infants)	42000	1,00	105.871,47	4
Transf. Diputacions altres subvencions finalistes	46190	167.656,38	1,00	5

- Nota 1.- El Ministeri de Hisenda i Administracions Públiques, publica la quantitat a rebre en concepte de Fons de cooperació municipal en la seva pàgina web. Segons aquesta publicació, l'import que correspon pel 2014 és 5.333.779,49.-euros, import inferior respecte a la participació reconeguda en l'exercici 2013 (5.825.694,36.-euros)
- Nota 2.- El departament de Governació i Relacions Institucionals, dicta resolució GRI/2715/20213, de 19 de desembre, de distribució als municipis de Catalunya de la participació en els ingressos de la Generalitat integrada en el Fons de cooperació local de Catalunya, any 2013. En aquesta resolució s'estableix en Annex núm. 2 que la nostra corporació no percebrà cap import en concepte de FCLC per a l'any 2013, per la qual cosa es disminueix el concepte 42000 per aquest import.
- Nota 3.- Per aquest exercici 2014 no s'ha formalitzat conveni entre el departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya i l' Ajuntament de Sant Pere de Ribes. No tenim constància del compromís adquirit en els últims cursos 2012-2013, de fer front al mòdul de 1.300,00.-euros per cada alumne de primer cicle d'educació infantil, per tant s'ha cregut oportú en compliment del principi de prudència no preveure cap import per aquestes conceptes.
- Nota 4.- Per aquest exercici 2014 s'ha previst, en el concepte 46104 "Transferències Diputacions, consells Formació (llar d'Infants), l'import de 105.871,47.-euros en concepte d'ajut pel programa complementari d'urgència social que la Diputació de Barcelona concedeix pel suport d'escolarització de nens de 0 a 3 anys, aprovat pel Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 31 de maig de 2012, dins del Pla de Xarxa de Governos Locals 2012-2015 .





- Nota 5.- Per aquest exercici 2014 no s'ha notificat la concessió del fons de prestació derivat del Programa complementari, en el marc del Pla "Xarxa de Governos Locals 2012-2015, que la Diputació de Barcelona va formalitzar amb la nostra corporació, com a suport a la solvència financera local i la garantia de la prestació adequada de serveis públics locals. Per a l'any 2012 i 2013 l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes va rebre 167.656,38.- euros, per l'any 2014 no s'ha previst en compliment del principi de prudència i atès l'establert en l'art. 12.5 de la LOEPSF.

Cap 5 Ingressos patrimonials

La principal diferència respecte a l'exercici 2013 és la disminució del concepte d'ingrés 52000 "En comptes de Bancs o Caixes d'Estalvis" que es disminueix de 507.798,69.- euros a 362.150,00.euros, ja que la retribució a termini era d'un 4,15% d'interessos de mitja en l'exercici 2012 i de 2,70% en l'exercici 2013.

INGRESSOS PATRIMONIALS	DRN 2011	DRN 2012	DR nets 2013	Previsió 2014
TOTAL CAPITOL 5	1.348.956,59	1.239.224,70	801.562,33	661.298,83

Cap 6 Alineació d'inversions

S'ha procedit a crear els conceptes amb import 1,00.-euros, ja que en aquests últims 3 exercicis no s'ha produït cap alineació d'inversions reals, i no es preveu que es produeixi cap durant aquest exercici 2014.

INVERSIONS REALS	DRN 2011	DRN 2012	DR nets 2013	Previsió 2014
TOTAL CAPITOL 6	34.715,67	0,00	0,00	3,00

Cap 7 Transferència de capital

TRANSF. DE CAPITAL	DRN 2011	DRN 2012	DR nets 2013	Previsió 2014
TOTAL CAPITOL 7	1.263.971,39	1.802.676,50	0,00	5,00

S'ha procedit a crear els conceptes amb import 1,00.-euros, ja que en aquest últim exercici no s'ha rebut cap subvenció de capital, ni està previst cap ingrés per aquest exercici 2014.



Cap 8 Actius financers

Respecte a l'exercici 2013 no existeix variació, ja que com cada exercici pressupostari es crea el concepte 83000 "A comptes al personal", per 12.020,00.-euros.

ACTIUS FINANCERS	DRN 2011	DRN 2012	DR nets 2013	Previsió 2014
A comptes del personal	12.020,00	10.603,04	12.020,00	12.020,00
Reintegre préstec GPM	0,00	152.611,20	1,00	1,00
RTdg	0,00	0,00	0,00	1,00
Incorporació Romanent	0,00	0,00	0,00	1,00
TOTAL CAPITOL 8	12.020,00	163.214,24	12.021,00	12.023,00

Com es pot observar, el dret reconegut en l'exercici 2012 per import total 152.611,20.-euros en concepte de "Reintegre de préstecs GPM", s'ha dotat en 2014 amb import 1,00.-euros, això és com a conseqüència de l'acord adoptat pel Ple municipal, de data 18 de desembre de 2012, en el que es va aprovar "l'ajornament del retornament de tots els préstecs existents de l'Ajuntament a favor de Garraf Promocions Municipal SA fins la finalització del procés de liquidació de la societat municipal", aquest punt del Ple comporta també l'ajornament dels interessos fins a la liquidació de la societat municipal.

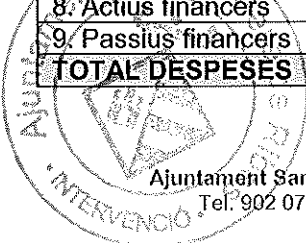
Cap 9 Passius financers

PASSIUS FINANCERS	DRN 2011	DRN 2012	DR nets 2013	Previsió 2014
A llarg termini per a inversions	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00

Respecte a l'exercici 2013 no existeix variació, ja que des de l'exercici 2012 la política de la Corporació és no demanar préstecs a llarg termini per a finançar inversions.

1. 2. Avaluació del pressupost de despeses:

CAPITOLS	INICIAL 2011	INICIAL 2012	INICIAL 2013	PREVISIÓ 2014
1. Despeses de personal	9.060.005,82	9.060.005,82	9.060.005,82	8.936.458,18
2. Despeses corrents	8.070.252,28	8.070.252,28	8.070.252,28	7.835.218,80
3. Despeses financeres	820.000,00	820.000,00	820.000,00	252.221,13
4. Transferències corrents	1.142.160,32	1.142.160,32	1.142.160,32	1.151.842,05
5. Fons contingència	0,00	0,00	0,00	1.746.932,79
6. Inversions reals	0,00	0,00	0,00	909.470,43
7. Transferències de capital	8.719,00	0,00	0,00	104.033,00
8. Actius financers	12.020,00	12.020,00	12.020,00	12.020,00
9. Passius financers	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	1.850.000,00
TOTAL DESPESES	22.313.157,42	22.304.438,42	22.304.438,42	22.798.197,38





L'últim pressupost aprovat pel Ple municipal correspon a l'exercici 2011; en l'exercici 2012 i 2013 el pressupost es va prorrogar.

- **criteris genèrics del Pressupost de despeses**

Segons estableix l'art 7 de la LOEPSF les polítiques de despesa pública deuran enquadrar-se en un marc de planificació, programació i pressupostació atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

- **Comentaris específics del pressupost de despeses, per capítols**

- **Capítol I: Despeses de personal**

DESPESES DE PERSONAL	INICIAL 2011	INICIAL 2012	INICIAL 2013	Previsió 2014
TOTAL CAP. 1	9.060.005,82	9.060.005,82	9.060.005,82	8.936.458,18

Les despeses de personal han disminuït un 1,36% respecte al pressupost inicial 2011, últim aprovat.

Ens remetem a l'informe específic d'intervenció pel que fa a la proposta d'aprovació de la plantilla i RLT on es fa referència també a les modificacions que consten a l'annex de personal dels pressupostos.

- **Capítol II: Despeses corrents en bens i serveis**

BENS CÒRRENTS I SERVEIS	INICIAL 2011	INICIAL 2012	INICIAL 2013	Previsió 2014
TOTAL CAP. 2	8.070.252,28	8.070.252,28	8.070.252,28	7.835.219,80

Les despeses en béns i serveis corrents ha disminuït respecte al últim pressupost aprovat (exercici 2011) en un 2,90%

- **Capítol III: Despeses financeres**

L'import previst en el capítol 3 de despeses, s'ha realitzat prenent com a referència un 2,5% d' Euribor anual, de mitja, sobre el capital pendent d'amortitzar amb entitats de crèdit, que a data 01-01-2014 és 7.239.094,99.-euros. També s'ha previst 5.000,00.-euros per altres despeses financeres.



- **Capítol IV Transferències corrents**

TRANSF. CORRENTS	INICIAL 2011	INICIAL 2012	INICIAL 2013	Previsió 2014
TOTAL CAP. 4	1.142.160,32	1.142.160,32	1.142.160,32	1.151.842,05

L'import corresponent a transferències corrents, capítol 4 de despeses, com es pot veure ha incrementat un 0,85%% respecte a l'exercici 2011, últim pressupost aprovat

- **Capítol IV Fons de contingència**

Es dota en el capítol 5 "Fons de contingència" en aplicació de l'art. 31 de la LOEPSF, crèdit per import total 1.746.932,79.-euros, fons que es destinarà, quan procedeixi, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el Pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici.

Aquest import es dota tenim en compte, la previsió d'ingressos 2014 per aquests conceptes i els ingressos nets cobrats en l'exercici 2013, aplicant en el seu cas percentatges de morositat respecte a la liquidació pressupostària de l'exercici 2013.

NOM	IMPORT	%
IBI de caire rústic	445,22	4,53%
IBI de caire urbà	1.086.361,44	9,74%
IVTM	188.695,03	11,65%
IIVTNU	160.668,47	23,67%
IAE	78.333,30	24,93%
T. escombraries domiciliàries	134.196,84	8,37%
T. escombraries comercials	32.458,61	10,86%
T. inspecció calderes, motors	3.787,14	7,80%
T. entrada vehicles estacionament	798,13	0,35%
T. aprofitaments especials empreses	61.188,61	17,74%
Total "Fons de contingència"	1.746.932,79	

- **Capítol VI Inversions reals i Capítol VII Transferències de capital**

TRANSF. CORRENTS	Previsió 2014
TOTAL CAP. 6	916.526,13
TOTAL CAP. 7	104.033,00

Les despeses d'inversions es recullen en el seu detall en l'annex d'inversions.





Les principals aplicacions pressupostàries que es doten, en el capítol 6 són :

Millores espais culturals EL LOCAL	45.000,00
Millores espais culturals TEATRE	45.000,00
Millores enllumenat	99.580,96
Estalvi energètic Vinya d'en Petaca	28.801,87
Millores Casa de la Vila	300.000,00
APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES a destacar, del capítol 6	518.382,83

Les principals aplicacions pressupostàries que es doten, en el capítol 7 són :

Reparacions de façanes	20.000,00
Subvencions accessibilitat Gent Gran	50.000,00
APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES a destacar, del capítol 7	70.000,00

En tot cas, qualsevol acceptació de subvencions de capital podrà ésser incorporada al pressupost mitjançant una modificació de pressupost. Així és el cas per exemple de les subvencions de PUOSC.

• **Capítol VIII Actius Financers i IX- Passius financers**

CAPÍTOLS	INICIAL 2011	OR 2011	OR 2012	OR 2013	Previsió 2014
8. ACTIUS FINANCERS	12.020,00	12.020,00	983.004,90	81.278,80	12.020,00
9. PASSIUS FINANCERS	3.200.000,00	2.453.403,92	7.418.392,73	6.341.877,37	1.850.000,00
DESPESES FINANCERES	3.212.020,00	2.465.423,92	6.423.156,17	1.862.020,00	1.862.020,00

○ **Cap. 8 "Actius financers".-** S'ha dotat en l'exercici 2014 l'aplicació pressupostària "Bestretes de personal", per import 12.020,00.-euros, mateix import que l'últim pressupost aprovat, corresponent a l'exercici 2011.

Cal destacar, que en l'exercici 2012 es va reconèixer obligacions per import 983.004,90.-euros. Aquest import reconegut és una excepcionalitat, correspon a 10.603,04.-euros atorgats al personal de l'entitat en concepte de bestretes, i 972.401,86.-euros corresponent al préstec que l'Ajuntament atorga a la societat municipal GARRAF PROMOCIONS SA per fer front als deutes que la societat tenia amb els proveïdors, amb l'objecte que complir amb el RDL 4/2012, de 24 de febrer, pel que es determinen obligacions de informació i procediment necessaris per establir mecanismes de financiació per fer front al pagament als proveïdors de les entitats locals.



o **Cap. 9 "Passius financers".-** L'import de 1.850.000,00.- euros correspon a la quantitat que la Corporació haurà d'amortitzar en concepte de préstecs amb entitats de crèdit. No es preveu cap amortització anticipadament. Aquest import és una aproximació ja que existeixen crèdits de quota constant de forma que l'import d'amortització depèn del tipus d'interès que es meriti .

Cal destacar les amortitzacions realitzades en aquests últims 3 exercicis:

EXERCICI	Prevista pressupost	Amortització extraordinària	Data aprovació	Total
2011	2.453.403,92	0,00		2.453.403,92
2012	3.471.839,41	3.946.553,32	30/10/2012	7.418.392,73
2013	2.223.484,64	3.300.000,00	23/04/2013	6.341.877,37
TOTAL AMORTITZACIONS, exercicis 2011 a 2013				16.213.674,02

L'import que resta pendent d'amortitzar a data 01 de gener de 2014 és 7.239.094,99.- euros, amb entitats de crèdit bancàries.

2. Avaluació del Pressupost 2014 de la societat mpal., Garraf Promocions SA

L'empresa municipal Garraf Promocions Sa, en data 28 de gener de 2014 aprova, per Junta General Ordinària, previsió de despeses i d'ingressos per a l'exercici 2014.

El resum del pressupost per capítols és:

INGRESSOS	Import 2014 €	DESPESES	Import 2014 €
Cap.1 – Impostos directes	0,00	Cap.1 – Personal	29.331,00
Cap.2 – Impostos indirectes	0,00	Cap.2 – Béns corrents i serv.	889.161,00
Cap.3 – Taxes i altres ingrés.	8,00	Cap.3 – Interessos	37.286,00
Cap.4 – Transf. corrents	139.908,00	Cap.4 – Transf. Corrents	0,00
Cap 5 – Ingressos patrimoni.	821.065,00		
Total ingressos corrents	960.981,00	Total despesa corrent	955.778,00
Cap 6 – Alienació invers.	1.911.408,00	Cap 6 – Inversions reals	0,00
Cap.7 – Transf. capital	0,00	Cap.7 – Transf. Capital	0,00
Cap. 8 – Actius financers	0,00	Cap.8 – Actius financers	0,00
Cap.9 – Passius financers	0,00	Cap.9 – Passius financers	1.336.072,00
Total ingressos de capital	1.911.408,00	Total despesa de capital	1.336.072,00
TOTAL INGRESSOS	2.872.389,00	TOTAL DESPESES	2.291.850,00

El pressupost s'aprova amb un superàvit per import total de 580.539.-euros, encara que no es contempla la cancel·lació dels deutes que té amb l'Ajuntament.





3. Conclusions:

El pressupost Municipal s'ha realitzat adequadament respecte a les previsions.

En els ingressos s'ha aplicat el criteri d'execució de l'any 2013 i s'ha adaptat a la nova realitat d'activitat econòmica, i a la informació que ens han facilitat les diferents administracions públiques.

Per calcular les despeses, s'han respectat els contractes vigents i els consums previstos a partir de la facturació real.

Respecte a l'empresa municipal, Garraf Promocions SA, ha presentat la seva previsió d'ingressos i despeses positiu, amb instància núm. E201401436 de data 05 de febrer de 2014, i un recull explicatiu al pressupost. S'informa que en data 28 de gener de 2014 la Junta General Ordinària de la societat va aprovar el pressupost. Així mateix també s'informa que aquesta societat està en procés de liquidació.

Es conclou aquest informe posant de manifest que el pressupost general 2014 s'aprova amb un superàvit per import total 580.539.-euros.

Sant Pere de Ribes, 07 de febrer de 2014


Criseida Ramírez Domínguez

Directora de Serveis econòmics