



INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 2016/0057

Referència: Aprovació del Pressupost municipal 2016.

Normativa aplicable :

- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.
- 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 (en endavant, TRLRHL)
- 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 48/2015, de 29 d'octubre, de presupuestos generales del Estado para 2015
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (RSAL).
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, de modificació de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, estructura dels pressupostos de les entitats locals.

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

a) Informe sobre el pressupost:

Art. 168.1c) TRLRHL. Al pressupost s'hi haurà d'unir l'annex de personal de l'Entitat local.

Art. 168.4. TRLRHL 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 TRLRHL. 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. TRLRHL. 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. TRLRHL. 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 preveïen 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.



El pressupost general de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, segons l'article 164 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, està integrat per:

- Pressupost de l'Ajuntament.

Als efectes del que disposa l'article 2.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, (LOEPSF) els ens que integren el sector administracions públiques, i per tant la Corporació Local, per al càlcul del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera són:

- L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes
- La Fundació privada Inform

En l'exercici de la facultat de tutela, l'Ajuntament podrà realitzar indicacions en matèria pressupostària i comptable a la Fundació per tal d'homogeneïtzar els criteris dins del Grup.

La Intervenció, exercirà la funció de control i fiscalització que li atribueix la normativa vigent amb els desplegaments que pugui aprovar el Ple municipal

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.* S'informa que l'últim pressupost de l'exercici 2015 va ser aprovat pel Ple de la Corporació, en sessió de data 9 de març de 2015.

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 la Fundació Inform



Resum del pressupost consolidat
Bases d'Execució (art. 156 TRLRHL).

Annexos (art. 166 TRLRHL):

Plans i programes d'inversió i finançament per 4 anys.
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) Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada Entitat Local.
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici al que es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en la qual es recullen, i la referència al fet que aquests convenis inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a la qual es refereix l'article 57 *bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- g) Un informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de 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'efectiva anivellació del pressupost.

Sobre la base dels pressupostos el president de l'entitat forma el pressupost general format pel propi de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes i el de la Fundació Inform 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: des del 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	Pressupost inicial 2015	Pressupost inicial 2016	Diferència
Capítol I	Impostos directes	12.925.341,45	13.268.321,94	342.980,49
Capítol II	Impostos indirectes	158.149,56	160.977,17	2.827,61
Capítol III	Taxes i altres ingressos	3.629.562,91	3.737.926,21	108.363,30
Capítol IV	Transferències corrents	6.575.248,23	5.685.105,59	-890.142,64
Capítol V	Ingressos patrimonials	503.193,97	226.649,41	-276.544,56
Total ingressos corrents		23.791.496,12	23.078.980,32	-712.515,80

Els criteris principals en l'elaboració de la previsió d'ingressos corrents són els següents:

- Es pressuposten els ingressos tributaris en base a criteri de meritament (padrons aprovats) més el fons de contingència per impagats per assolir ingressos reals tributaris, als efectes de complir la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



- Respecte als impostos directes (capítol I) i indirectes (capítol II), la previsió s'ha fet en funció dels drets reconeguts nets a data 31 de desembre de 2015, excepte l'impost sobre l'increment valor de terrenys de naturalesa urbana que s'ha rebaixat preveient que aquest dret serà inferior per a l'any 2016.
- La previsió del capítol III ha incrementat respecte l'exercici 2015, atenent als majors ingressos reconeguts a data 31 de desembre de 2015.
- La previsió del capítol IV s'ha minvat considerablement ja que per aquest exercici principalment s'ha tingut en compte la participació en tributs de l'Estat i el fons català de cooperació. Les diferents subvencions rebudes per la Corporació podran ser incorporades a pressupost via generació de crèdit.
- Es rebaixa la previsió d'ingressos patrimonials (capítol V) en funció dels ingressos cobrats dels últims exercicis.

b) Respecte als ingressos de capital:

CAP.	CONCEPTE	2015	2016	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	12.021,00	12.020,00	-1,00
Capítol IX	Passius financers	1,00	0,00	-1,00
Total ingressos de capital		12.030,00	12.020,00	-10,00

El pressupost d'ingressos no representa canvis significatius respecte a l'exercici 2015, últim pressupost aprovat per la corporació.

Com en els últims exercicis, no es preveu realitzar operacions de crèdit.

Estudi de les despeses consignades

a) Respecte a les despeses corrents

El pressupost de despeses corrents augmenta en 1.093.162,76 € respecte a l'últim pressupost aprovat, corresponent a l'exercici 2015, segons el següent detall:

Capítol	Denominació	Pressupost 2015	inicial	Pressupost 2016	inicial	diferència
1	Despeses de personal	9.039.465,61		9.107.107,10		67.641,49
2	Desp. corrents i de serveis	8.330.580,63		8.397.977,53		67.396,90
3	Despeses financeres	102.700,00		8.501,00		-94.199,00
4	Transferències corrents	1.495.007,86		1.585.681,13		90.673,27
5	Fons de contingència	2.299.887,66		3.261.537,76		961.650,10
Despeses corrents		21.267.641,77		22.360.804,52		1.093.162,76

- **Capítol I "Despeses de personal".**- Ha augmentat en 67.641,49 €. Ens remetem a l'informe específic d'intervenció pel que fa a la proposta d'aprovació de la plantilla i Relació de Llocs de Treball, informe núm. 2016/0057 de data 29 de gener de 2016, on es fa referència també a les modificacions que consten a l'annex de personal dels pressupostos.



Cal fer constar que aquesta Intervenció ha detectat que l'Annex de personal recull imports destinats al reconeixement de la obligació i posteriors pagament de nivell d'import superior al que marca la Llei de Pressupostos de l'Estat pel 2016, en quant al import que es proposa aprovar a diferents persones corresponent als complements de destí 11 i 12. Aquestes retribucions són fixades per la llei 48/2015, de pressupostos de l'Estat per a l'any 2016 i l'Ajuntament no té competència per incrementar-los. A la majoria del personal E11 se li retribueix amb un import superior corresponent al complement de destí 11. No es justifica el motiu pel qual no es respecten els imports aprovats per l'Estat, ni de la diferent retribució de diferents treballadors amb el mateix nivell de destí.

- **Capítol II "Despeses en béns i serveis".-** Augmenten en els conceptes que indica l'informe econòmic financer. S'ha tingut en compte que el crèdit proposat cobreix com a mínim les despeses compromeses aprovades a data de l'informe.

Aquestes previsions no consideren un increment per revisió de preus de contractes.

- **Capítol III "Despeses financeres".-** Ha disminuït en -94.199,00 €. Aquesta disminució és conseqüència d'haver anul·lat el deute amb entitats de crèdits. Únicament es preveu despeses financeres com cada any i s'ha creat una aplicació pressupostària "interessos de demora" amb import 1,00 €.
- **Capítol IV "Transferències corrents".-** Ha augmentat en 90.673,27 €. Cal destacar entre d'altres les següents aplicacions pressupostàries que han estat objecte de modificació respecte a l'exercici 2015. Primer: l'aplicació pressupostària "transferències de caràcter cultural" i la de "transferències de caràcter esportiu" ha disminuït respecte a l'exercici anterior. També s'observa que es creen diferents aplicacions pressupostàries més específiques dirigides a promocionar i impulsar a entitats juvenils, culturals del municipi i esportius. Segon: s'elimina la dotació creada l'any passat al programa "llar d'infants", per import 25.000,00.-euros per transferir a les diferents concessionàries de les llars municipals. Tercer: s'elimina l'aplicació pressupostària creada l'any passat "Vulnerabilitat energètica", i s'incrementen aplicacions més genèriques de Benestar social, tal com: Ajudes socials _ Benestar social, Banc d'aliments _ Benestar Social. Quart: S'elimina el crèdit dota l'any passat per import 26.500,00.-euros l'aplicació pressupostària "Transferència finançament explotació Garraf Promocions Municipal", ja que ha estat aprovada la cessió d'actius i passius de GPM a favor de la Corporació.
- **Capítol V "Fons de contingència".-** En aplicació de l'art. 31 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), es dota crèdit en aquest capítol. Aquest fons 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. Per aquest exercici 2016 es dota crèdit per import 3.261.537,76 euros. D'aquest import 1.447.040,13.-euros s'ha calculat tenint en compte, principalment, la previsió d'ingressos 2016 per aquests conceptes i els ingressos nets cobrats en l'exercici 2015, aplicant en el seu cas percentatges de morositat respecte a la liquidació pressupostària d'anys anteriors, seguint el criteri d'anys anteriors. La resta que es proposa en aquest expedient, per import 1.814.497,63 de més, correspondria a una dotació supletòria per atendre possibles despeses de caràcter no discrecional.



b) Respecte a les despeses de capital

Capítol	Denominació	Pressupost inicial 2015	Pressupost inicial 2016	diferència
6	Despeses de capital	286.128,02	649.733,00	363.604,98
7	Transferències de capital	51.600,00	68.442,80	16.842,80
8	Actius financers	12.020,00	12.020,00	0,00
9	Passius financers	2.186.136,33	0,00	-2.186.136,33
Despeses de capital		2.535.884,35	730.195,80	-1.805.688,55

El pressupost de despeses de capital disminueix en -1.805.688,55 € respecte a l'últim pressupost aprovat, corresponent a l'exercici 2015.

Capítol VI "Inversions reals".- Augmenta en 363.604,98 €. Les despeses d'inversions es recullen en l'annex exprés. Es presenta fitxa d'inversions de totes les previstes. Cal fer constar que a diferència d'altres exercicis no es dota com a crèdit inicial el % d'aprofitament Parc Central i Pineda Park; segons informe Cap d'Urbanisme la dotació necessària és de Can Pere de la Plana 4.000€, Parc Central 12.000€ i Parc d'Oci 5.000€, que correspondrà a imports que s'incorporaran amb la incorporació de romanents de crèdit.

- **Capítol VII "Transferències de capital".-** Augmenta en 16.842,80 €. Es dota el crèdit per finançar cinc projectes amb finançament afectat.
- **Capítol VIII "Actius financers".-** No ha variat respecte al pressupost 2015
- **Capítol IX "Passius financers".-** No es dota crèdit en el capítol 9, ja que l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes no té deutes amb entitats de crèdit, ja que ha amortitzat tot el deute que tenia amb diferents entitats bancàries.

Cinquè .- Altres documents del pressupost :

a) Bases d'execució.

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

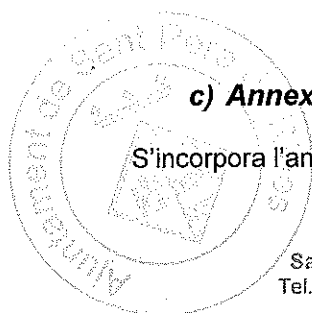
Cap regulació inclosa en aquestes bases contradiu la normativa vigent.

b) Annex d'inversions

S'incorpora l'annex d'inversions del 2016 a l'expedient i les fitxes d'inversions.

c) Annex de personal

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





S'annexa còpia de l'informe d'intervenció corresponent a l'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de treball de l'exercici 2016, núm. 2016/0056 de data 29 de gener de 2016.

S'adverteix que aquesta Intervenció ha detectat que l'Annex de personal recull imports destinats al reconeixement de la obligació i posteriors pagament de nivell d'import superior al que marca la Llei de Pressupostos de l'Estat pel 2016, tal com s'explica en l'apartat referit a les despeses de personal en la pàgina 5 d'aquest informe.

d) Altres cosideracions

Cal tenir en compte que;

- Respecte al romanent de tresoreria s'actuarà de forma prioritària si aquest és positiu en termes SEC:
 - a) Al finançament d'obligacions pendents d'aplicar a pressupostos de l'exercici anterior cta "413*". - S'informa que a data 31 de desembre de 2015 existeix saldo en aquesta compte.
 - b) El compliment del termini legal de proveïdors. - En virtut de l'article 13.6 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
 - c) A amortització d'operacions d'endeutament. - S'informa que a data 31 de desembre de 2015 no existeix deute amb entitats de crèdit per part de l'Ajuntament.
- Respecte al Fons de contingència es podrà utilitzar quan procedeixi a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost.

Sisè.- Pressupost de la Fundació Inform

La Fundació Inform va ser classificada en termes SEC com Administració Pública i adscrita a aquest Ajuntament al març de 2015, per la Direcció Oficina Nacional de Comptabilitat, Intervenció General de l'Administració de l'Estat, segons notificació formulada via e-mail a data 27 d'abril de 2015.

El pressupost de la Fundació Inform que ens han presentat a data 13 de gener de 2016, amb instància núm. 2016000255, es presenta a l'expedient en format d'un pressupost amb estructura pressupostària municipal.

Aquest pressupost va ser aprovat per unanimitat pel Patronat de la Fundació en data 17 de desembre de 2015, segons certificat expedit pel Sr. Director gerent de la Fundació Inform.

El pressupost de la Fundació Inform resumit per capítols és el següent:



PRESSUPOST 2016 FUNDACIÓ INFORM			
INGRESSOS	IMPORT	DESPESES	IMPORT
Cap.1 – Impostos directes	0,00	Cap.1 – Personal	806.000,00
Cap.2 – Impostos indirectes	0,00	Cap.2 – B. corrents i serv.	333.324,00
Cap.3 – Taxes i altres ingrés.	539.404,00	Cap.3 – Interessos	600,00
Cap.4 – Transf. corrents	955.330,00	Cap.4 – Transf. Corrents	324.088,00
Cap.5 – Ingressos patrimoni.	52.500,00	Cap.5 – Fons de contingència	0,00
Total ingressos corrents	1.547.234,00	Total despesa corrent	1.464.012,00
Cap.6 – Alienació invers.	0,00	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	0,00
Total ingressos de capital	0,00	Total despesa de capital	0,00
TOTAL INGRESSOS	1.547.234,00	TOTAL DESPESES	1.464.012,00

Es proposa aprovar el pressupost amb superàvit per import total de 83.222,00.-euros. Aquest import és la diferència entre despeses d'amortització per import -93.798,00.-euros i ingressos en concepte de cessió d'ús del local per import 10.576,00.-euros, corresponent al local que la Corporació ha cedit a la Fundació per la realització de la seva activitat, ja que aquestes despeses i ingressos no són pressupostaris.

Com es pot observar la Fundació no té ingressos ni despeses de capital.

No s'annexen programes anuals d'actuació, inversions i financiació per a l'exercici següent.

El document presentat com a previsió de despeses i ingressos són els aprovats pels Patrons. Aquesta Intervenció expressa que amb la documentació presentada no consta la memòria del pressupost i per tant no es pot manifestar pel que fa a aquesta Fundació. Per tant, només es pren raó de la existència d'un certificat emès pel Gerent de la Fundació amb aquestes dades.

Setè.- Pressupost General

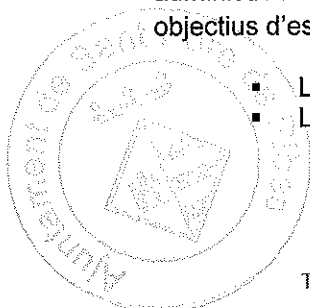
Criteri d'equilibri pressupostari

El pressupost general de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, segons l'article 164 del TRLRHL, està integrat per:

- Pressupost de l'Ajuntament.

Als efectes del que disposa l'article 2.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, (LOEPSF) els ens que integren el sector administracions públiques, i per tant la Corporació Local, per al càlcul del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera són:

- L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes
- La Fundació privada Inform





Ajuntament Sant Pere de Ribes

L'art. 165.4 del TRLRHL diu que cada un dels pressupostos que s'integren al pressupost general hauran d'aprovar-se sense dèficit inicial.

Com podem observar es proposa aprovar pressupost equilibrat de l'Ajuntament i pressupost amb superàvit de la Fundació Inform.

El pressupost consolidat de l'Ajuntament i la Fundació Inform es el següent:

Pressupost Ingressos Consolidat	24.634.734,32
Pressupost Despeses Consolidat	24.551.512,32
Diferència	83.222,00

PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT - EXERCICI 2016					
Estat de consolidació dels pressupostos - Classificació econòmica d'ingressos i despeses					
En formes - SEC					
INGRESSOS					
Capítols	Ajuntament	Fundació Privada Inform	Total sense Consolidar	Transferències internes	Total Consolidat
1. Impostos directes	13.268.321,94	0,00	13.268.321,94	0,00	13.268.321,94
2. Impostos indirectes	160.977,17	0,00	160.977,17	0,00	160.977,17
3. Taxes i altres ingressos	3.737.926,21	539.404,00	4.277.330,21	0,00	4.277.330,21
4. Transferències corrents	5.685.105,59	955.330,00	6.640.435,59	3.500,00	6.636.935,59
5. Ingressos patrimonials	226.649,41	52.500,00	279.149,41	0,00	279.149,41
6. Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Actius financers	12.020,00	0,00	12.020,00	0,00	12.020,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	23.091.000,32	1.547.234,00	24.638.234,32	3.500,00	24.634.734,32
DESPESES					
Capítols	Ajuntament	Fundació Privada Inform	Total sense Consolidar	Transferències internes	Total Consolidat
1. Despeses de personal	9.107.107,10	806.000,00	9.913.107,10	0,00	9.913.107,10
2. Desp. en béns corrents i serveis	8.397.977,53	333.324,00	8.731.301,53	0,00	8.731.301,53
3. Despeses financeres	8.501,00	600,00	9.101,00	0,00	9.101,00
4. Transferències corrents	1.585.681,13	324.088,00	1.909.769,13	3.500,00	1.906.269,13
5. Fons de contingència	3.261.537,76	0,00	3.261.537,76	0,00	3.261.537,76
6. Inversions reals	649.733,00	0,00	649.733,00	0,00	649.733,00
7. Transferències de capital	68.442,80	0,00	68.442,80	0,00	68.442,80
8. Actius financers	12.020,00	0,00	12.020,00	0,00	12.020,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	23.091.000,32	1.464.012,00	24.555.012,32	3.500,00	24.551.512,32
Ajustaments					
Despeses No Pressupostàries	0,00	83.222,00	83.222,00	0,00	83.222,00
Amortitzacions	0,00	93.798,00	93.798,00	0,00	93.798,00
Cessió d'ús del local	0,00	10.576,00	10.576,00	0,00	10.576,00
TOTAL	23.091.000,32	1.547.234,00	24.638.234,32	3.500,00	24.634.734,32
Dif. Ingressos-despeses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Com s'observa, el pressupost consolidat es presenta amb superàvit, atès els ajustaments realitzats a les operacions no pressupostàries de la Fundació.



Vuitè.- Compliment dels objectius de la LOEPSF

S'analitza el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, i deute públic, en compliment de l'art. 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que estableix que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en els termes previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Tots els objectius de la LOEPSF es calculen de forma consolidada (Ajuntament de Sant Pere de Ribes i Fundació Inform).

El càlcul de l'estabilitat pressupostària, en termes SEC, consta detallat en l'informe d'intervenció núm. 2016/0055, emès en data 26 de gener de 2016 com informe independent com així ho estableix l'article 16.2 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, a la seva aplicació a les entitats locals, que es descriu el següent: *"En las restantes entidades locales, la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes. El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación."*

Novè.- Competència municipal.

La Llei 27/2013, aprovada el 27 de desembre de 2013, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (RSAL), incorpora apartats, modifica articles i disposicions de les normatives següents :

1. Llei 7/85, de 2 d'abril, Reguladora de Bases del Règim Local (RBRL).
2. RDL 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals.
3. RDL 781/1986, de 18 d'abril, Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.
4. Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Regim Jurídic de les Administracions Públiques i de Procediment Administratiu Comú.
5. Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible.
6. RDL 2/2008, de 20 de juny, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei del Sòl.
7. Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

L'objecte de la nova Llei 27/2013 és :

- a) Clarificar les competències municipals per evitar duplicitats amb les competències d'altres administracions.
- b) Racionalitzar l'estructura organitzativa de l'Administració Local d'acord amb els principis d'eficiència, estabilitat i sostenibilitat financera.
- c) Garantir un control financer i pressupostari més rigorós.
- d) Afavorir la iniciativa econòmica privada evitant intervencions administratives desproporcionades.

L'article primer de la Llei 27/2013, de 27 de desembre de 2013, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, que modifica, entre d'altres, l'art. 25.2 la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, determina : *"2. El Municipi exercirà en tot cas com a competències pròpies, en els termes de la legislació de l'Estat i de les Comunitats Autònomes, en les següents matèries:*



- a) *Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística. Protecció i gestió del Patrimoni històric. Promoció i gestió de l'habitatge de protecció pública amb criteris de sostenibilitat financera. Conservació i rehabilitació de l'edificació.*
- b) *Medi ambient urbà: en particular, parcs i jardins públics, gestió dels residus sòlids urbans i protecció contra la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica a les zones urbanes.*
- c) *Proveïment d'aigua potable a domicili i evacuació i tractament d'aigües residuals.*
- d) *Infraestructura viària i altres equipaments de la seva titularitat*
- e) *Avaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social.*
- f) *Polícia local, protecció civil, prevenció i extinció d'incendis.*
- g) *Tràfic, estacionament de vehicles i mobilitat. Transport col·lectiu urbà.*
- h) *Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local.*
- i) *Fires, proveïments, mercats, llotges i comerç ambulant.*
- j) *Protecció de la salubritat pública.*
- k) *Cementiris i activitats funeràries.*
- l) *Promoció de l'esport i instal·lacions esportives i d'ocupació del temps lliure.*
- m) *Promoció de la cultura i equipaments culturals.*
- n) *Participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria i cooperar amb les Administracions educatives corresponents en l'obtenció dels solars necessaris per a la construcció de nous centres docents. La conservació, manteniment i vigilància dels edificis de titularitat local destinats a centres públics d'educació infantil, d'educació primària o d'educació especial.*
- ñ) *Promoció en el seu terme municipal de la participació dels ciutadans en l'ús eficient i sostenible de les tecnologies de la informació i les comunicacions."*

Les Entitats Locals no han d'assumir competències que no els atribueix la llei i per a les que no compten amb el finançament adequat. Per tant, sols podran exercir competències diferents a les pròpies o de les atribuïdes per delegació quan no es posi en risc la sostenibilitat financera del conjunt de la Hisenda Municipal.

La delegació de competències estatals o autonòmiques en els Municipis ha d'anar acompanyada de la corresponent dotació pressupostària, la seva duració no serà inferior a 5 anys i l'Administració que delega es reservarà els mecanismes de control precisos per assegurar l'adequada prestació del servei delegat.

L'article 116 Ter, del TRLRHL afegit a data 30 de desembre de 2013, i vigència 31 de desembre de 2013, amb la següent redacció:

" Cost efectiu dels serveis.

1. Totes les Entitats Locals calcularan abans del dia 1 de novembre de cada any el cost efectiu dels serveis que presten, a partir de les dades contingudes en la liquidació del pressupost general i, en el seu cas, de les comptes anuals aprovades de les entitats vinculades o dependents, corresponents a l'exercici immediatament anterior.
2. El càlcul del cost efectiu dels serveis tindrà en compte els costos reals directes e indirectes dels serveis conforme a les dades d'execució de despeses anomenats en l'apartat anterior : Per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques es desenvoluparan aquests criteris de càlcul.
3. Totes les Entitats Locals comunicaran els costos efectius de cada un dels serveis al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per a la seva publicació."

Art. 25.3 LRBRL "Les competències municipals en les matèries enunciades en aquest article es determinaran per Llei havent d'avaluar la conveniència de la implantació de serveis locals conforme als principis de descentralització, eficiència, estabilitat i sostenibilitat financera".



Art. 25.4 LRBRL "La Llei al fet que es refereix l'apartat anterior haurà d'anar acompanyada d'una memòria econòmica que reflecteixi l'impacte sobre els recursos financers de les Administracions Públiques afectades i el compliment dels principis d'estabilitat, sostenibilitat financera i eficiència del servei o l'activitat. La Llei ha de preveure la dotació dels recursos necessaris per assegurar la suficiència financera de les Entitats Locals sense que això pugui comportar, en cap cas, una major despesa de les Administracions Públiques."

Art. 27 LRBRL "L'Estat i les Comunitats Autònomes, en l'exercici de les seves respectives competències, podran delegar en els Municipis l'exercici de les seves competències. La delegació haurà de millorar l'eficiència de la gestió pública, contribuir a eliminar duplicitats administratives i ser conforme amb la legislació d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La delegació haurà de determinar l'abast, contingut, condicions i durada d'aquesta, que no podrà ser inferior a cinc anys, així com el control d'eficiència que es reservi l'Administració delegant i els mitjans personals, materials i econòmics, que aquesta assigni sense que pugui suposar una major despesa de les Administracions Públiques."

Art. 57 Bis.1 "Si les Comunitats Autònomes deleguen competències o subscriuen convenis de col·laboració amb les Entitats Locals que impliquin obligacions financeres o compromisos de pagament a càrrec de les Comunitats Autònomes, serà necessari que aquestes incloguin una clàusula de garantia del compliment d'aquests compromisos consistent en l'autorització a l'Administració General de l'Estat a aplicar retencions en les transferències que els corresponguin per aplicació del seu sistema de finançament."

D'altra banda, l'article únic de l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, de modificació de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, diu a l'art. 4.4 "En els supòsits en que l'Entitat local assumeixi competències per delegació de l'Estat o de les Comunitats Autònomes, en aplicació de l'art. 27 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local, s'haurà de realitzar el necessari desenvolupament dels grups de programa, a fi de que existeixi una exacta correspondència entre cada servei assumit i un únic programa o subprograma pressupostari."

• **Competència municipal en l'àmbit de Benestar Social :**

En l'àmbit de Benestar Social, la competència pròpia del municipi es limita a : "e) **Avaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social**".

En el pressupost 2016 existeixen diferents aplicacions pressupostàries amb crèdit dotat dins del programa 231 "Assistència social primària" per import total 2.293.195,41.-euros.

Concepte	Import €
Servei d'Atenció Domiciliària SAD – Cap. 1 Despeses de personal	247.994,71
Benestar Social – Cap. 1 Despeses de personal	670.148,90
Programa d'assistència social primària – Cap. 2 Despesa corrent	70.972,00
Gestió de Casals d'Avis, SAD, Teleassistència i Centres Oberts – Cap. 2	660.100,68
Transferència a la Mancomunitat TEGAR _ Cap. 4 Transferències corrents	36.996,12
Ajudes socials, de transport, banc d'aliments, premis, beques d'estudi, transport adaptat _ Cap. 4 Transferències corrents	549.405,00
Subvenció Casals d'Avis i altres _ Cap. 4 Transferències corrents	6.578,00
Inversions reals "Climatització Casal d'avis i Caixa registradora Casal d'avis"	16.000,00
Transferències de capital "ajudes socials a famílies per arranament d'habitatges i adquisició d'electrodomèstics"	35.000,00
Total previsió "Àmbit de Benestar Social"	2.293.195,41



Dins del programa "231" anomenat d'assistència social primària s'inclouen altres programes que assumeix l'entitat sense tenir delegació de competència : Servei d'Atenció Domiciliària SAD, gestió dels Centres Oberts, gestió dels Casals d'Avis, Servei de Teleassistència. Amb l'estructura pressupostària actual no es pot determinar el cost total de cadascun dels serveis que l'Ajuntament assumeix.

- **Competència municipal en l'àmbit de Cultura i Joventut :**

En l'àmbit de Cultura, la competència pròpia del municipi és : "*m) Promoció de la cultura i equipaments culturals.*"

- **Competència municipal en l'àmbit d'Esports:**

En l'àmbit d'Esports, la competència pròpia del municipi és : "*l) Promoció de l'esport i instal·lacions esportives i d'ocupació del temps lliure.*"

- **Competència municipal en l'àmbit d'Educació :**

En l'àmbit d'Educació, la competència pròpia del municipi es limita a : "*n) Participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria i cooperar amb les Administracions educatives corresponents en l'obtenció dels solars necessaris per a la construcció de nous centres docents. La conservació, manteniment i vigilància dels edificis de titularitat local destinats a centres públics d'educació infantil, d'educació primària o d'educació especial.*"

Pressupost 2016 de l'àmbit d'Educació :

Concepte	Import €
Cap. 1 Despeses de personal: professors Escola d'Adults, conserges ..	440.598,68
Cap. 1 Despeses de personal programa SEFED	130.283,81
Cap. 2 Despeses corrents d'educació (gestió del servei de llars d'infants municipals, servei piscines escoles de primària, programa Anem al Teatre)	976.624,09
Cap. 2 Despeses corrents programa SEFED	16.227,31
Cap. 4 Transf. corrents a CEIP's, AMPA's, concessionàries llars d'infants...	162.350,00
Cap. 6 Inversions en millores dels centres educatius	40.000,00
Total previsió "Àmbit d'Educació_Política de despesa 32"	1.766.083,89

L'Ajuntament assumeix, entre d'altres, la gestió de les llars d'infants municipals, el servei de piscines escolars de primària i el programa Anem al Teatre (cofinançat amb la Diputació de Barcelona).

Segons les dades que consten a l'Inventari Municipal, els edificis escolars CEIP El Pi, CEIP Els Costerets i CEIP Riera de Ribes, del nucli de Ribes, i els edificis escolars CEIP Sant Eulàlia i CEIP Roquetes, del nucli de Les Roquetes, són de propietat municipal.

Dins de la política de despesa "32_Educació" del pressupost 2016 està inclòs les despeses del programa SEFED, amb un orgànic específic "34000", que no es justifica que estigui entre les competències municipals. Malgrat això actualment no consta que s'estigui portant a terme per aquest Ajuntament.

- **Competència municipal en l'àmbit d'Ocupació::**

El municipi no té competència en matèria d'ocupació. Malgrat això, l'any passat es van gestionar, des d'Ocupació, projectes subvencionats per diferents organismes i pel propi Ajuntament, entre ells :



Programes subvencionats per la Generalitat de Catalunya : Joves per l'Ocupació (SOC) , el Programa de Formació Oferta Àrees Prioritàries FOAP 2013 adreçat prioritàriament a treballadors/res desocupats/ades (SOC), actuacions dins del Programa Mixt Treball i Formació – RMI (Renda Mínima d'Inserció) SOC, Programa de mesures actives d'inserció per a persones destinatàries de la renda mínima d'inserció RMI, Programa Mixt Treball i Formació de persones aturades, prioritàriament a partir de 30 anys que hagin exhaurit la prestació i/o el subsidi per desocupació.

Programes subvencionats per la Diputació de Barcelona : Programa complementari de suport a l'economia productiva local pel finançament dels Plans Locals d'Ocupació, el fons de prestació "Finançament dels Serveis Locals d'Ocupació", en el marc del Catàleg de concertació de l'any 2014 del pla "Xarxa de Governos Locals 2012-2015".

Pressupost 2016 de l'àmbit d'Ocupació (programa 241):

Concepte	Import €
Cap. 1 Despeses de personal servei d'Ocupació	81.807,02
Cap. 2 Despeses corrents	46.301,00
Total previsió "Àmbit d'Ocupació"	128.108,02

- **Competència municipal en l'àmbit d'Urbanisme i Habitatge :**

En l'àmbit d'Urbanisme i Habitatge, la competència pròpia del municipi és : "a) Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística. Protecció i gestió del Patrimoni històric. Promoció i gestió de l'habitatge de protecció pública amb criteris de sostenibilitat financera. Conservació i rehabilitació de l'edificació."

- **Competència municipal en l'àmbit de Promoció Econòmica :**

En l'àmbit de Promoció Econòmica, la competència pròpia del municipi es concreta en :
"h) Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local.
i) Fires, proveïments, mercats, llotges i comerç ambulat."

Novè.- Resultat de l'informe

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.

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

Les ràtios d'endeutament i estabilitat pressupostària respecten els límits legals establerts, calculats de forma consolidada. S'annexa informe independent, núm. 2016/0055, de data 26 de gener de 2016 sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Es fa constar que no es calcula la previsió de la regla de la despesa, que únicament es requereix en la liquidació del pressupost.



- **Respecte a l'annex d'inversions.-**

S'annexen totes les fitxes d'inversions a l'expedient.

- **Respecte a l'annex de personal.-**

S'annexa informe núm. 2016/0056, de data 29 de gener de 2016, respecte a la "Aprovació de plantilla i relació de llocs de treball". S'adverteix que aquesta Intervenció ha detectat que l'Annex de personal recull imports destinats al reconeixement de la obligació i posteriors pagament de nivell d'import superior al que marca la Llei de Pressupostos de l'Estat pel 2016, tal com s'explica en l'apartat referit a les despeses de personal en la pàgina 5 d'aquest informe.

- **Respecte a al pressupost presentat per la Fundació Inform.-**

La Fundació Inform va ser classificada en termes SEC com Administració Pública i adscrita a aquest Ajuntament al març de 2015, per la Direcció Oficina Nacional de Comptabilitat, Intervenció General de l'Administració de l'Estat, segons notificació formulada via e-mail a data 27 d'abril de 2015.

El pressupost de la Fundació Inform que ens han presentat a data 13 de gener de 2016, amb instància núm. 2016000255, s'han transformat en un pressupost amb estructura pressupostària municipal. Aquest pressupost va ser aprovat per unanimitat pel Patronat de la Fundació en data 17 de desembre de 2015, segons certificat expedit pel Sr. Director gerent de la Fundació Inform. Aquesta Intervenció expressa que amb la documentació presentada no consta la memòria del pressupost i per tant no es pot manifestar pel que fa a aquesta Fundació. Per tant, només es pren raó de la existència d'un certificat emès pel Gerent de la Fundació amb aquestes dades.

Sant Pere de Ribes, 2 de febrer de 2016

L'Interventor acctal.,

Josep Del Moral Martín