

**AJUNTAMENT DE  
VILADECAVALLS**

Exp.: 1517/2016 ECO

**INFORME ECONÒMIC FINANCER**

**Assumpte:** Aprovació inicial del Pressupost General de l'Ajuntament de Viladecavalls per a l'exercici 2017.

El present informe s'emet amb caràcter preceptiu, i de conformitat amb el que disposa l'article 168.1e) del TRLRHL.

**Legislació Aplicable:**

- Articles 112 i següents de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).
- Articles 162 i següents del DL 2/2004 del 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Articles 12, 13, 18, 19 i 20 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol I títol VI de la TLRHL.
- Ordre HAP/419/2014 de 19 de març, per la que es modifica la Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.
- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre. Per la que s'aprova d'Instrucció del model Normal de comptabilitat Local.

**INFORMO:**

**PRIMER.-** La documentació que figura a l'expedient del pressupost, d'acord amb la Llei vigent (TRLRHL. Art.168.1 i RD 500/90,art.18.1) que s'exigeix, és la següent:

- Memòria explicativa del seu contingut i principals modificacions que presenta en relació al vigent.
- Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida al menys a sis mesos.
- Annex de Personal de l'Entitat Local.
- Annex de les inversions que s'hagin de realitzar a l'exercici.
- Informe econòmic financer.



**AJUNTAMENT DE  
VILADECAVALLS**

Exp.: 1517/2016 ECO

**SEGON.-** El Pressupost s'adapta a la estructura pressupostària recollida en l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre per la que s'aprova la Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.

Així com a la ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció de model normal de comptabilitat Local.

**TERCER.-** El Pressupost General de l'Ajuntament de Viladecavalls per a l'exercici de 2017 té un import de :

Estat de Ingressos

Ordinari..... 8.850.437,00€

Inversions..... 1.017.390,00€

**Total . . . 9.867.827,00€**Estat de Despeses

Ordinari ..... 8.850.437,00€

Inversions..... 1.017.390,00€

**Total . . . 9.867.827,00€**

El pressupost presenta equilibri formal i equilibri material. També atén al principi d'estabilitat pressupostària previst a la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que analitza aquesta magnitud en termes del Sistema Europeu de Comptes.

En aquest sentit, pel que fa al càlcul d'estabilitat, de la comparació entre els capítols I a VII d'ingressos, respecte als capítols I a VII de despeses en resulta una magnitud positiva de 257.964€

Pel que fa al nivell de deute viu a 31 de desembre de 2016, és de 3.442.029,62€.

Si mirem el deute de l'Ajuntament a data 31 de desembre 2016, restant el préstec de la PIE, (Participació Ingressos de l'Estat), 151.557,15-€ i ho dividim per la suma dels capítols del 1 al 5 d'ingressos corrents, del seguiment del pressupost 4art. Trimestre de 2016, enviat al Ministeri d'hisenda, fa un total de 9.334.971,54-€ el que dona una estimació de percentatge d'endeutament del 35,24%, per tant, el percentatge obtingut es inferior al 75% establert per la normativa vigent en matèria d'endeutament de les Administracions Locals. Aquesta dada és poc alterable ja que s'ha calculat amb el seguiment del pressupost del 4art.trimestre del 2016 (avançament liquidació 2016), no obstant, al tancament definitiu aquest percentatge podria variar.



**AJUNTAMENT DE  
VILADECAVALLS**

Exp.: 1517/2016 ECO

En relació a la societat mercantil Viladecavalls Multigestió, S.L, dir que no s'incorpora la seva previsió d'ingressos i despeses per l'exercici, en tant que aquesta es troba en el procediment de concurs núm. 583/2012 F Secció 1ª seguit en el Jutjat del Mercantil 7 de Barcelona, que va dictar auto en data 7 de febrer de 2013 pel que s'obra fase de liquidació de la mateixa.

**QUART.-** L'article 165 de la TRLHL estableix que el Pressupost General haurà de contenir:

L'estat de despeses que inclourà, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per l'acompliment de les seves obligacions, així com l'estat d'ingressos on figuraran les estimacions dels diferents recursos que es preveuen liquidar durant l'exercici.

Les Bases d'Execució que desenvoluparan les diferents disposicions en matèria pressupostària i d'organització.

**CINQUÈ.-** Tot seguit s'assenyalen quines són les dades més importants que es deriven dels estats d'ingressos i despeses de l'exercici 2016, respecte a les previsions del pressupost per a l'exercici 2017.

**1.- ESTAT D'INGRESSOS**Capítol 1.- Impostos directes.

Puja amb respecte a l'exercici 2016, fruit de la valoració de la execució de l'exercici precedent, principalment del valor del terrenys de naturalesa urbana ( Plus Vàlues) no obstant s'aplica un criteri de prudència.

Capítol 2.- Impostos indirectes.

La previsió d'ingressos de la partida de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, s'augmenta en relació al 2016, fruit de la valoració de la execució real del impost en el decurs de l'exercici precedent.

Capítol 3.- Taxes i altres ingressos.

Aquest capítol bàsicament integrat per les taxes per la prestació de serveis i ocupació del domini públic, augmenta amb respecte a l'exercici 2016, bàsicament per la taxa de recollida d'escombraries i llicències urbanístiques, tot i que son sempre aleatòria, no obstant aquest capítol es podria considerar prudent tenint en compte que el context econòmic general afectarà a la demanda de serveis.

Capítol 4.- Transferències corrents

Aquest capítol en el seu conjunt es manté bàsicament igual, amb respecte a l'exercici 2016.



**AJUNTAMENT DE  
VILADECAVALLS**

Exp.: 1517/2016 ECO

Capítol 5.- Ingressos Patrimonials

Aquest capítol es manté pràcticament igual que l'exercici 2016, ja que dins d'aquest capítol es troben els interessos bancaris, i donada la situació actual, s'han realitzat unes previsions ajustades.

Capítol 6.- Ingressos Alienació d'Inversions Reals

Aquest capítol, correspon en la seva totalitat a la expropiació per part de foment, i el seu import s'ha de destinat íntegrament a la financiació d'inversions.

Capítol 9.- Ingressos Passius Finances

Aquest capítol recull els crèdits destinats íntegrament a les inversions que l'Ajuntament preveu realitzar dintre de l'exercici.

**2.- ESTAT DE DESPESES**Capítol 1.- Personal.

Aquest capítol augmenta amb respecte al 2016, degut a la regularització del lloc de tresoreria, (Ens local amb secretaria de segona, han de tenir obligatòriament el lloc de tresoreria) així com la assignació econòmica dels llocs d'administratiu/va de suport jurídic, d'esports i el de recursos humans, tots ells en plantilla, però sense assignació econòmica en el pressupost. Procedint-se a la seva regularització.

Capítol 2.- Béns i Serveis.

Aquest capítol augmenta respecte al 2016, atès que s'incrementa les despeses relacionades amb la provisió de serveis, manteniment i subministraments. Per això, s'ha tingut en compte l'estimació per part de cada servei/àrea, de les quantitats necessàries per atendre el compliment de les obligacions exigibles, les despeses de funcionament dels serveis i desenvolupar en general les seves funcions, d'acord a les directius i prioritats.

Tot i així, caldrà fer un seguiment acurat de l'evolució del pressupost per tal d'aplicar les mesures que siguin necessàries, en ordre a mantenir el nivells d'equilibri.

Capítol 3.- Despeses Financeres

Aquest capítol disminueix respecte el 2016, i la quantitat prevista correspon als interessos dels préstecs existents.

Capítol 4.- Transferències corrents.

Aquest capítol augmenta amb respecte a l'exercici 2016, degut a l'increment del servei d'assistència domiciliaria (SAD) i a la partida de subvenció transport adaptat col·lectius específics.



**AJUNTAMENT DE  
VILADECAVALLS**

Exp.: 1517/2016 ECO

Capítol 6.- Inversions Reals.

En d'aquest capítol s'inclouen les inversions que l'Ajuntament preveu realitzar dins de l'exercici, les quals es financen amb Ingrés de Foment, subvencions i préstecs.

Capítol 9.- Passius Financers.

La quantitat prevista es correspon amb l'amortització dels préstecs vius fora de període de carència.

**SISÈ.-** Correspon al Ple de la Corporació l'aprovació del Pressupost General per a l'exercici 2017, junt amb les Bases d'execució, Pla d'inversions, la plantilla i la resta de documentació complementària que s'incorpora a l'expedient. RD. 500/1990 de 20 d'abril, art.18.

S'exposarà al públic, mitjançant anunci al BOP i al taulell d'anuncis de la corporació durant 15 dies hàbils, als efectes de presentació de reclamacions i s'entendrà definitivament aprovat si aquestes no es produeixen.

La publicació definitiva s'inclourà al mateix diari oficial i es trametrà còpia a la Generalitat i a l'Administració de l'estat.

Amb la publicació definitiva entrarà en vigor el Pressupost, la qual s'ha de realitzar en els terminis establerts als respecte a l'art. 169 del TRLRHL.

**CONCLUSIÓ:**

Aquesta Intervenció manifesta que el pressupost general s'ha elaborat observant les prescripcions legals aplicables i conté les previsions necessàries per atendre les obligacions que incorpora. Pel que fa als drets que es preveu liquidar durant l'exercici han estat previstos amb criteris de prudència.

No obstant el compliment formal de la proposta, caldrà fer un seguiment acurat de l'evolució de l'execució del pressupost per tal d'establir les mesures que siguin necessàries per mantenir l'equilibri pressupostari inicial.

Per tant informo favorable a l'aprovació del pressupost per l'exercici 2017.

Dolors Estrada Gutiérrez

Interventora Acc.

Viladecavalls a data de la signatura electrònica.

