



AJUNTAMENT
DE BESCANÓ

Anna M.Linares Bravo, Secretària-Interventora i Josep Serra Oliveras, Tècnic superior de comptabilitat, de gestió tributària, financera i pressupostària de l'Ajuntament de Bescanó, per tal de donar compliment a allò que disposa el text legal vigent: R.D. Legislatiu 2/2004 de 05 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, emeten el següent

INFORME

El Pressupost General per l'any 2018 tal i com ha estat formulat, s'ajusta a l'estructura que estableix l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre i l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març, i aconpleix, pel que fa el seu contingut formal, les disposicions legals vigents.

La memòria de l'Alcalde, l'informe econòmic-financer i la resta de documentació del pressupost s'ha elaborat seguint uns criteris de racionalitat, legalitat i prudència i per tant compleixen totes i cadascuna de les disposicions legals vigents.

Els crèdits del pressupost de despeses són suficients per garantir el compliment dels compromisos i obligacions legalment adquirits i les previsions d'ingressos s'han calculat a partir de bases certes i racionals.

S'informa favorablement tot l'expedient administratiu del pressupost

Una vegada aprovat inicialment, el Pressupost s'ha d'exposar al públic mitjançant anunci publicat al Butlletí Oficial de la Província durant QUINZE DIES; als efectes d'examen i de presentació de reclamacions per les persones interessades. El Pressupost es considerarà definitivament aprovat si durant el termini esmentat no es presenta cap reclamació, en cas contrari el Ple disposarà del termini d'un mes per resoldre-les.

El Pressupost definitivament aprovat serà publicat, resumit per capítols, en el B.O.P. de la Província, i caldrà trametre'n una còpia a l'Administració de l'Estat i a la de la Comunitat Autònoma.

Bescanó, 04 de desembre de 2017

La Secretària-Interventora

El Tècnic Superior



AJUNTAMENT
DE BESCANÓ
(EL GIRONÈS)



AJUNTAMENT DE BESCANÓ

Anna M.Linares Bravo, Secretària-Interventora i Josep Serra Oliveras, Tècnic superior de comptabilitat, de gestió tributària, financera i pressupostària de l'Ajuntament de Bescanó, per tal de donar compliment a allò que disposa el text legal vigent: R.D. Legislatiu 2/2004 de 05 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, emet el següent informe complementari.

Apartats de l'informe:

- 1.- Tràmit d'informe preceptiu.
- 2.- Documentació de l'expedient.
- 3.- Quantificació del Pressupost.
- 4.- Equilibri formal i equilibri material.
- 5.- Estabilitat pressupostària.
- 6.- Estat d'execució del Pressupost vigent a 31 de novembre de 2017.
- 7.- Bases d'avaluació dels ingressos.
- 8.- Despeses de personal.
- 9.- Despeses en béns corrents.
- 10.- Programa d'inversions.
- 11.- L'endeutament.
- 12.- Bases d'execució del Pressupost.
- 13.- Conclusions.

1.- Tràmit d'informe preceptiu

En compliment del que determina el RDL 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i el RD 500/90, que desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, s'emet l'informe nº 2 del projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Bescanó, per a l'exercici 2018.

Adicionalment els articles 3, 12 i 27 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en la seva aplicació a les entitats locals, estableix que l'elaboració, aprovació i execució del pressupost es farà en un marc d'estabilitat pressupostària i per tant els comptes presentaran la situació d'equilibri o superàvit estructural.

2.- Documentació de l'expedient

L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2018 conté la documentació i annexes que s'estableix en el TRLRHL, RD 500/90 i LO 2/2012, i concretament:

- Proposta d'aprovació de l'Alcalde.
- Memòria de l'Alcalde.
- Liquidació aprovada del Pressupost de l'exercici 2016.
- Marc pressupostari.
- Estat de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2017 a 31 de novembre.
- Informe econòmic i financer.
- Estats financers d'ingressos i despeses del Pressupost.
- Bases d'execució del Pressupost.
- Quadre de finançament de les inversions i llurs finançaments.
- Estat del deute (Previsió per a l'exercici 2018)
- Annex de personal.



AJUNTAMENT DE BESCANÓ

- Plantilla i relació de llocs de treball.

El Pressupost general que s'informa està integrat pel pressupost de la pròpia corporació ja que l'Ajuntament no te cap ens dependent.

3.- Quantificació del Pressupost

El Pressupost general es presenta el següent resum:

PRESSUPOST DE DESPESES			PRESSUPOST D'INGRESSOS		
A) OPERACIONS NO FINANCERES			A) OPERACIONS NO FINANCERES		
<u>A-1) Operacions corrents</u>			<u>A-1) Operacions corrents</u>		
CAPÍTOL I	Remuneració del personal	1.188.500	CAPÍTOL I	Impostos directes	1.926.100
CAPÍTOL II	Compres de bens i serveis	2.375.000	CAPÍTOL II	Impostos Indirectes	70.000
CAPÍTOL III	Interessos	14.000	CAPÍTOL III	Taxes i altres ingressos	893.200
CAPÍTOL IV	Transferències corrents	235.500	CAPÍTOL IV	Transferències corrents	1.281.500
			CAPÍTOL V	Ingressos patrimonials	12.700
	<i>Total A-1) op.corrents:</i>	<i>3.813.000</i>		<i>Total A-1) op.corrents:</i>	<i>4.183.500</i>
<u>A-2) Operacions de capital</u>			<u>A-2) Operacions de capital</u>		
CAPÍTOL VI	Inversions reals	133.500	CAPÍTOL VI	Alienació d'inversions reals	0
CAPÍTOL VII	Transferències de capital	0	CAPÍTOL VII	Transferències de capital	0
	<i>Total A-2) op.de capital:</i>	<i>133.500</i>		<i>Total A-2) op.de capital:</i>	<i>0</i>
	Total A) op.no financeres:	3.946.500		Total A) op.no financeres:	4.183.500
B) OPERACIONS FINANCERES			B) OPERACIONS FINANCERES		
CAPÍTOL IX	Variació passius financers	237.000	CAPÍTOL IX	Variació passius financers	0
	Total B) op.financeres:	237.000		Total B) op.financeres:	0
TOTAL PRESSUPOST		4.183.500	TOTAL PRESSUPOST		4.183.500

4.- Equilibri formal i equilibri material

5.1 Equilibri formal

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Bescanó per a l'exercici 2018 es presenta equilibrat, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.

5.2 Equilibri material

L'equilibri material dels pressupostos del ens locals es troba definit de manera indirecte a l'article 49 del TRLRHL, indirecta perquè, llevat dels casos taxats de l'article 193.2 del mateix text legal, les operacions financeres d'ingressos de capital només es podran destinar a finançar les inversions de les entitats locals.

D'aquesta manera, no és possible amb operacions de crèdit, amb l'excepció prevista a l'article 193.2 del TRLRHL per als casos de liquidació amb romanent de tresoreria



AJUNTAMENT DE BESCANÓ

negatiu, atendre despeses corrents (Capítols I a IV de l'estat de despeses) ni a les amortitzacions del deute (Capítol IX de despeses), que han d'estar coberts amb ingressos ordinaris del Pressupost.

D'igual manera opera l'article 5 del TRLRHL que estableix que el producte de l'alienació de béns patrimonials no es podrà destinar al finançament de despeses corrents.

Detall de l'estalvi net dels capítols del pressupost corrent:

Ingressos corrents		
<i>A) Operacions corrents</i>		<i>Import</i>
CAPÍTOL I	Impostos directes	1.926.100
CAPÍTOL II	Impostos Indirectes	70.000
CAPÍTOL III	Taxes i altres ingressos	893.200
CAPÍTOL IV	Transferències corrents	1.281.500
CAPÍTOL V	Ingressos patrimonials	12.700
Total ingressos:		4.183.500

Despeses corrents-capital		
<i>A) Operacions corrents</i>		<i>Import</i>
CAPÍTOL I	Remuneració del personal	1.188.500
CAPÍTOL II	Compres de bens i serveis	2.375.000
CAPÍTOL III	Interessos	14.000
CAPÍTOL IV	Transferències corrents	235.500
		3.813.000
<i>B) Operacions de capital</i>		
CAPÍTOL IX	Variació passius financers	237.000
		237.000
Total despeses:		4.050.000

Estalvi net corrent	
133.500	

Detall de l'estalvi legal net.

DETERMINACIÓ ESTALVI LEGAL NET

Ingressos corrents		
<i>A) Operacions corrents</i>		
CAPÍTOL I	Impostos directes	1.926.100
CAPÍTOL II	Impostos Indirectes	70.000
CAPÍTOL III	Taxes i altres ingressos	893.200
CAPÍTOL IV	Transferències corrents	1.281.500
CAPÍTOL V	Ingressos patrimonials	12.700
Total ingressos:		4.183.500,00



**AJUNTAMENT
DE BESCANÓ**

Despeses cap. I, II i IV		
<i>B) Operacions corrents</i>		
CAPÍTOL I	Remuneració del personal	1.188.500
CAPÍTOL II	Compres de bens i serveis	2.375.000
CAPÍTOL IV	Transferències corrents	235.500
Total despeses:		3.799.000,00

C) Anualitat teòrica a 31-12-2018	242.741,48
--	-------------------

D) Estalvi legal net:	141.758,52
------------------------------	-------------------

5.- Lleis Orgàniques d'Estabilitat pressupostària

D'acord amb el que estableixen les Lleis Orgàniques 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i la 4/2012, de 28 de setembre, per la qual es modifica la LO 2/2012, l'aprovació del Pressupost ha de realitzar-se complint l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és a dir, en situació d'equilibri o superàvit, en termes de capacitat de finançament, segons el mètode SEC-2010 (Sistema Europeu de Comptes); l'Objectiu de deute públic i la Regla de despesa

5.1.- Compliment de l'estabilitat pressupostària.

Capítols ingressos previstos 2018	Import
1.- Impostos directes	1.926.100,00
2.- Impostos indirectes	70.000,00
3.- Taxes i altres ingressos	893.200,00
4.- Transferències corrents	1.281.500,00
5.- Ingressos patrimonials	12.700,00
<i>Total ingressos corrents:</i>	<i>4.183.500,00</i>
6.- Alienació d'inversions reals	
7.- Transferències de capital	0,00
<i>Total ingressos capital:</i>	<i>0,00</i>
Total ingressos no financers:	4.183.500,00
8.- Variacions d'actius financers	0,00
9.- Variacions de passius financers	0,00
<i>Total ingressos financers:</i>	<i>0,00</i>
Total ingressos liquidats nets:	4.183.500,00

Capítols despeses previstes 2018	Import
1.- Remuneració personal	1.188.500,00
2.- Compra de béns corrents i serveis	2.375.000,00
3.- Interessos i despeses financeres	14.000,00
4.- Transferències corrents	235.500,00
<i>Total despeses corrents:</i>	<i>3.813.000,00</i>



**AJUNTAMENT
DE BESCANÓ**

6.- Inversions reals	133.500,00
7.-Transferències de capital	<u>0,00</u>
<i>Total despeses capital:</i>	133.500,00

Total despeses no financeres: 3.946.500,00

9.- Variació de passius financers	<u>237.000,00</u>
<i>Total despeses financeres:</i>	237.000,00

Total depeses liquidades netes: 4.183.500,00

Situació econòmica	Final
Total ingressos no financers:	4.183.500,00
Total despeses no financeres:	<u>3.946.500,00</u>
DIFERÈNCIES	237.000,00
AJUSTOS SEC	<u>-193.657,06</u>
SUPERÀVIT:	43.342,94

Situació econòmica	Final
Total ingressos no financers:	4.183.500,00
Ajustaments SEC d'ingressos	<u>-418.825,54</u>
Ingressos no financers ajustats:	3.764.674,46
Total despeses no financeres:	3.946.500,00
Ajustaments SEC de despeses	<u>-225.168,48</u>
Despeses no financers ajustades:	3.721.331,52
SUPERÀVIT:	43.342,94

5.2.- Compliment de la Regla de despesa regulada en l'article 12 de la LO 2/2012:

La despesa de l'ajuntament no podrà augmentar per sobre de la taxa de creixement de r^a.del PIB (S'estableix el 2,4% pel 2018)

<u>BASE DE LA DESPESA 2017: Estimació de liquidació</u>	<u>Previsió liquidats 2017</u>
Despeses capítols 1 a 7	3.813.661,03
(+)/(-) Ajustaments SEC 2010	0,00
* Meritament de la despesa	
(-) Interessos del deute (cap.3)	11.114,03
(-) Despesa finançada subv.AAPP	407.380,27
* Subvencions de Generalitat	
* Subvencions de Diputació	
* Subvencions del Consell Comarcal	
(-) Ajustaments per inversions financerament sosten.	
Total Base Despesa 2017:	3.395.166,73

<u>BASE DE LA DESPESA 2018: Previsions inicials</u>	<u>Prev.Inicials 2018</u>
Despeses capítols 1 a 7	3.946.500,00
(+)/(-) Ajustaments SEC 2010	233.052,03
* Ajustament pel grau d'execució de la despesa	



AJUNTAMENT DE BESCANÓ

* Meritament de la despesa	
(-) Interessos del deute (cap.3)	14.000,00
(-) Despesa finançada subv.AAPP	330.500,00
* Subvencions de Generalitat	
* Subvencions de Diputació	
* Subvencions del Consell Comarcal	
Total Base Despesa 2018:	3.368.947,97

(+ o -) Aug.o dism.de la recap.derivats de canvis normatius	119.804,82
Base ajustada 2018	3.249.143,15
Total Base Despesa 2017:	3.395.166,73
Taxa implícita d'increment	-4,30%
Taxa de referència creixement PIB pel 2018	2,40%
Compliment de la Regla Despesa	-4,30% < 2,40%

5.3.- L'Objectiu del deute a que es refereix l'article 13 de la LO 2/2012 s'interpreta en la seva aplicació municipal al compliment de la ràtio de deute del 75%. Segons la DF 7ª de la LO 2/2012, els límits previstos en aquest article entraran en vigor l'01 de gener de 2020, per tant l'ajuntament que té una ràtio de deute > al 75%, tindrà com a objectiu la reducció d'aquest % en 1/8 parts des de 2013 i fins el 2020

Previsió del deute a 31-12-2018:

(Sdo.viu préstecs 01-01-2018 + Cap.9 ingressos 2018 – cap.9 despeses 2018) / Previsió ing.corrents nets ajustats previstos de liquidar l'any 2018)

Objectiu deute públic:						
<u>Sdo.31-12-17</u>	<u>Disposicions</u>	<u>Amortitzacions</u>	<u>Variacions</u>	<u>Sdo.final</u>	<u>(*) ICL</u>	<u>%</u>
1.958.405,96	0	236.555,00	-236.555,00	1.721.850,96	4.183.500,00	41,16%

(*) ICL: Ingressos corrents previstos de liquidar el 2018

De l'anàlisi efectuada en el Projecte de Pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2018, s'observa que aquest compleix amb l'estabilitat, la regla de la despesa i l'objectiu de deute, previstos a la Llei.

6.- Estat d'execució del Pressupost vigent a 30 de novembre de 2017

Els estats d'execució corresponents al mes d'octubre formen part de la documentació del projecte de pressupostos i han servit de base per calcular aquest.

7.- Bases d'avaluació dels ingressos

Aquests ja es troben avaluats en l'informe independent d'aquest, l'informe econòmic i financer preceptiu, d'acord amb l'article 168.1.e del TRLRHL.

8.- Despeses de personal

L'import total previst per a l'any 2018 al capítol 1 de l'estat de despeses "Despeses de personal" és de: **1.188.500 €**. Aquesta previsió recull la totalitat dels crèdits necessaris de la plantilla de personal i que inclou: els nous triennis que es meritaren, l'aplicació dels



AJUNTAMENT DE BESCANÓ

efectes del nou "Acord-Conveni col·lectiu", l'ajustament per les variacions de personal fetes l'any 2017, la previsió d'augmentos previstos en les Lleis i un fons addicional per a fer front al sobrecost que suposen les baixes i reduccions de jornada laboral.

En analitzar les despeses de personal cal tenir en compte que les dotacions pressupostàries vénen determinades en major mesura per la plantilla pressupostària i la valoració econòmica dels llocs de treball que es presenten a aprovació en aquest plenari.

Els articles 89 i 90 de la Llei 7/85 de 2 d'abril regulen el personal al servei de les entitats locals i la formació i determinació de la Plantilla del personal que integra el Pressupost general. L'article 93 del mateix text legal que regula el règim de retribucions, estableix que aquestes han de quedar reflectides anualment en els seus Pressupostos.

La Plantilla de personal ha de relacionar tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

S'adjunta al Projecte de Pressupost, la Plantilla prevista per a l'any 2018, que agrupa per categories el personal funcionari, personal laboral fix i el temporal.

Es recorda que la relació de llocs de treball haurà de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1.c) del TRLRHL i 18.1.c) del RD 500/90, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni d'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

Cal tenir en compte que les retribucions complementàries pels conceptes de complement específic, productivitat i gratificacions han de respectar els percentatges màxims fixats en el Decret 214/90 (art. 175) pel que s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals.

Observacions a fer en relació a la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017:

Article nº 18: Bases i coordinació de la planificació general de l'activitat econòmica en matèria de despeses de personal al servei del sector públic.

Dos. Increment de la massa salarial pel 2017:

Les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior a l'1%, respecte a les vigents a 31/12/2016, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, tant pel que respecta a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix.

En el supòsit que es prorrogués en el 2018 la Llei 3/2017, no implica que les retribucions del personal municipal es tornin a incrementar el 1%, sinó que quedarien congelades en les quantitats vigents en 2017.

Vuit. Supòsit d'inaplicabilitat de convenis:

Els acords, convenis o pactes que impliquin creixements retributius superiors als fixats en l'apartat Dos hauran d'experimentar la corresponent adequació, esdevenint inaplicables les clàusules que s'oposin al mateix.

Article nº 19: Oferta d'ocupació pública.



AJUNTAMENT DE BESCANÓ

Apartat nº 1

Únicament es procedirà a la incorporació de nou personal, excepte que es derivi de processos selectius corresponents a ofertes d'ocupació pública d'exercicis anteriors, respectant les disponibilitats pressupostàries del Capítol 1 del pressupost de despeses es fixarà com a màxim una taxa de reposició del 100% de els places de:

- Control i lluita contra el frau fiscal, laboral, de subvencions públiques i del control de l'assignació eficient de recursos públics.
- Assistència directa als usuaris dels serveis socials
- Atenció als ciutadans en els serveis públics

Als sectors i Administracions no recollits en l'apartat anterior, la taxa de reposició es fixarà fins a un màxim del 50%.

Apartat nº 2: Personal laboral i interins

Durant l'any 2017 no es procedirà a la contractació de personal temporal, ni nomenament de personal estatutari temporal y de funcionaris interins, excepte en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables.

Quatre. Els apartats 1 i 2 de la present disposició tenen caràcter bàsic.

9.- Despeses en béns corrents i serveis

En el capítol II de despeses "Compra de béns i serveis" del projecte de pressupost de l'exercici 2018, per import de: **2.375.000 €**, s'han ajustat les previsions als compromisos reals de l'Ajuntament d'acord amb les prescripcions de la Llei Reguladora de Hisendes Locals que obliga a pressupostar els crèdits necessaris per a fer front a les obligacions municipals .

Tots aquells contractes i serveis de prestació obligatòria han estat dotats d'acord amb les condicions contractuals en vigor per a garantir el funcionament normal del servei, com els contractes de l'aigua, brossa, neteja viària, subministres (llum, telèfon, combustibles etc.), enllumenat públic etc.

10.- Interessos i despeses financeres

Les necessitats de crèdit d'aquest capítol xifrades en **14.000 €** estan detallades en la fitxa de l'estat d'endeutament.

11.- Transferències corrents.

S'han dotat crèdits suficients per a fer front a les aportacions de naturalesa corrent destinats a les entitats físiques i jurídiques corresponents.

12.- L'endeutament

L'Estat del deute que s'acompanya al Projecte del Pressupost per a l'exercici 2018 contempla un capital viu a 31-12-2017 de: **1.958.405,96 €**, unes amortitzacions de: **236.555,00 €**, la qual cosa farà que al final de l'any el capital viu serà de: **1.721.850,96 €**.

De l'Estat del Deute i de la liquidació del pressupost de l'any 2016 se'n desprenen els següents ràtios legals de l'article 53 TRLRHL (no s'incorporen els saldos creditors a l'Estat).



AJUNTAMENT DE BESCANÓ

- Ràtio legal d'endeutament: Relaciona el deute viu de curt i llarg termini amb els ingressos ordinaris liquidats de l'any 2016. Es preveu que serà a 31-12-2018 del **41,31 %**. Aquesta ràtio, al situar-se per sota del 75% i al ser la ràtio legal d'estalvi net positiva, permet concertar nous préstecs en règim de comunicació davant l'òrgan de tutela financera (DGPFA).
- Ràtio legal d'estalvi net: Relaciona l'estalvi (magnitud que es calcula d'una manera reglada) amb els ingressos ordinaris liquidats. Durant l'any 2018 és de signe positiu, ara bé no es dona en aquest informe cap coeficient, ja que aquest ràtio varia en funció del moment en que es pretén formalitzar una operació de crèdit i de llur quantitat.

13.- Bases d'execució del Pressupost

Les Bases d'execució del Pressupost són l'expressió de la potestat autonormativa o reglamentària en matèria de Pressupostos i comptabilitat que poden exercir les entitats locals.

Les Bases d'execució que s'acompanyen al projecte de Pressupost inclouen:

- Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.
- El règim i les competències en matèria de modificacions del Pressupost.
- El règim de control i fiscalització de les despeses i dels ingressos.
- El règim de fiscalització de les subvencions.
- El procediments de contractació i de compres.

13.- Conclusions

Amb els informes que s'acompanyen en l'expedient, s'informa favorablement el Projecte de Pressupost per l'any 2018.

Bescanó, 04 de desembre de 2017

La Secretària-Interventora

El Tècnic de Comptabilitat i Pressupostos



AJUNTAMENT
DE BESCANÓ
(EL GIRONÈS)