

3.1.5 INFORME ECONÒMIC I FINANCER

IDENTIFICACIÓ

1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: president de la corporació
2. Caràcter: preceptiu
3. Títol: aprovació del pressupost de l'exercici 2019

ANTECEDENTS

Article 168.1.e 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, i article 18.1.e del RD 500/90, en relació amb el pressupost d'aquesta corporació per a l'exercici 2018.

L'estructura del pressupost està recollida a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

1. Equilibri pressupostari

El pressupost total d'ingressos de l'Ajuntament és de **1.874.150,00 €**

El pressupost total de despeses de l'Ajuntament és de **1.874.150,00 €**

El pressupost està elaborat sense dèficit inicial i compleix el principi d'equilibri pressupostari.

2. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

D'acord amb la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) i de conformitat amb l'informe d'intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, la regla de la despesa i objectiu del deute públic, el pressupost de l'Ajuntament és estable presentant superàvit no financer i obtenint-se, una vegada practicats els ajustos corresponents, una capacitat de finançament de 874.164,91 €, tal i com es detalla a continuació:

	Pressupost 2019
Ingressos no financers (cap.1 a 7 d'ingressos)	1.874.150,00
- Despeses no financeres (cap. 1 a 7 de despeses)	1.826.934,10
DÈFICIT / SUPERÀVIT NO FINANCER	47.215,90
+/- AJUSTOS	529.807,44
CAPACITAT (si és +)/ NECESSITAT (si és -) DE FINANÇAMENT	577.023,34

3. Compliment de la regla de despesa

De conformitat amb l'article 12 de la LOEPSF i l'informe d'intervenció sobre el compliment de la regla de la despesa i els objectius d'estabilitat i de deute públic, el pressupost de l'Ajuntament compleix amb la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals que determina l'exercici anterior es troba per sobre del pressupost que es pretén aprovar. La diferència existent és de 1.220.071,31€.

CÀLCUL DESPESA COMPUTABLE	BASE DE CàLCUL: PRESSUPOST LIQUIDAT (o estimació) EXERCICI n-1 (Obligacions reconegudes)
Capítol 1	343.000,00
Capítol 2	980.000,00
Capítol 3	1.000,00
Capítol 4	7.000,00
Capítol 5	0
Capítol 6	800.000,00
Capítol 7	0,00
Suma de despeses no financeres (Cap. 1 a 7)	2.131.000,00
-Interessos del deute computats al cap.3	-903,76
-Despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres AAPP	-429.822,81
-Despeses finançades amb Romanent de tresoreria	0,00
+/- Ajustos segons SEC	0,00
Total despesa computable	1.700.273,43
Taxa de referència de creixement del PIB	1,027
Despesa computable incrementada per la taxa de referència: (Total despesa computable x (1+taxa de creixement PIB en tant per un))	1.746.180,81
+Canvis normatius que suposin un increment de la recaptació (Art. 12,4 LOEPI SF)	0,00
-Canvis normatius que suposin un decrement permanent de la recaptació (Art. 12,4 LOEPI SF)	0,00
A) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA Pressup.n-1:	1.746.180,81
	PRESSUPOST n
Cap.1	387.175,00
Cap.2	753.369,10
Cap.3	800,00
Cap.4	16.150,00
Cap.6	669.440,00
Cap.7	0,00
Suma de despeses no financeres (Cap. 1 a 7)	1.826.934,10
-Interessos del deute computats al cap.3	-600,00
-Despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres AAPP	-420.635,66
- Despeses finançades amb Romanent de tresoreria	0,00
+/-Ajustos segons SEC	-879.588,94
B) TOTAL DESPESA COMPUTABLE:	526.109,50
COMPLIMENT/INCOMPLIMENT REGLA DESPESA (Es compleix si A) és major/igual que B)	1.220.071,31

6. Compliment de l'objectiu del deute públic:

La LOEPSF (article 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 2,3% del PIB per a l'exercici 2019.

Atès que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el que ja establia el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53.

Per tant, el volum de deute viu estimat a 31/12/2019, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	1.230.683,64
2 (-)	Ingressos contribucions especials	0,00
3 (-)	Ingressos quotes urbanístiques	0,00
4 (-)º	Altres ingressos urbanístics	0,00
5	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)	1.230.683,64
6	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	149.884,33
7	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	443.215,90
8	Ràtio de deute viu consolidat: (6+7/4)	48,19%

El nivell de deute és d'un 48,19%, i per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Per la qual cosa, es compleix l'objectiu del deute públic.

7. Determinació del sostre de la despesa no financera del pressupost

S'estableix un sostre de despesa no financera del pressupost de 2.403.957,44 € el qual és coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa d'acord amb el següent detall:

A. CÀLCUL DEL SOSTRE DE DESPESA DEL PRESSUPOST

Càlcul a partir de les dades de la previsió de la despesa del nou pressupost

	Despesa no financera
Capítol 1	387.175,00
Capítol 2	753.369,10
Capítol 3	800,00
Capítol 4	16.150,00
Capítol 5	0,00
Capítol 6	669.440,00
Capítol 7	0,00
Despesa no financera	1.826.934,10

Regla despesa liquidació 2018	1.746.180,81
Regla despesa pressupost 2019	526.109,50
marge compliment regla de la despesa	1.220.071,31
marge compliment estabilitat	577.023,34

import màxim que pot augmentar el sostre de la despesa, sempre que hi hagi finançament	577.023,34
--	------------

SOSTRE DE DESPESA DEL PRESSUPOST	2.403.957,44
---	---------------------

8. Bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos consignats en el pressupost.

Per calcular l'import dels ingressos del pressupost s'han considerat les dades que es desprenen de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

També s'han tingut en compte les modificacions de les ordenances fiscals i/o a la revisió de les seves bases impositives.

2. Suficiència dels crèdits pressupostats de despeses, per atendre les obligacions de la corporació:

a) Per raó de les obligacions exigibles (crèdits, convenis, contractes, etc.)

S'ha previst el cost dels convenis amb el Consell Comarcal referent als serveis socials, l'assistència tècnica i a la recollida d'animals, i amb els Serveis Comarcals Mediambientals (Secomsa) per la recollida de les escombraries, i l'import del contracte per al manteniment de la piscina municipal.

b) Per raó de les despeses de funcionament dels serveis

Les despeses de personal del capítol 1 s'han modificat d'acord amb la legislació vigent.

Les altres despeses de funcionament dels serveis s'han modificat en funció de les obligacions reconegudes en la darrera liquidació del pressupost i a la previsió d'augment de l'IPC.

Les inversions projectades són les indicades en l'annex 3.1.4 del pressupost, en el qual es detalla el seu finançament.

9. Anivellament pressupostari:

El pressupost d'ingressos corrents (cap. 1 a 5) és de	1.234.406,00 €
El pressupost de despeses corrents (cap. 1 a 4 + cap. 9) és de	1.204.710,00 €
Per la qual cosa el pressupost està anivellat per un import de	29.696,00 €

10. Bases considerades per al càlcul de les operacions de crèdit previstes en el pressupost, amb el detall de l'import, les característiques i les condicions financeres:

No està previst formalitzar cap operació de crèdit.

CONCLUSIONS

El pressupost general s'ajusta al que preveuen l'article 162 i següents 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 i compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i deute públic, de conformitat a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Prades, 11 de gener de 2019

L'interventor

Josep Lluís Valero Nolla