



Ajuntament de Rubí

## **INFORME PRECEPTIU D'INTERVENCIÓ**

Assumpte: Aprovació inicial del Pressupost General de l'Entitat Local de Rubí per a l'exercici 2016

# **ESBORRANY**

## **ÍNDEX**

**1.- OBSERVACIÓ PRÈVIA I HABITUAL: EXPEDIENT I PROCÉS D'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST DEL 2016.**

**2.- EL PRESSUPOST GENERAL DEL 2016.**

**1-NORMATIVA APLICABLE A L'EXPEDIENT D'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL.**

**2-CONTINGUT DELS PRESSUPOSTOS GENERALS DE L'ENTITAT LOCAL (articles 2 al 17 del RD-500 i normes concordants).**

A.- BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PEL 2016

B.- DOCUMENTS QUE HAN D'UNIR-SE AL PRESSUPOST PER LA SEVA ELEVACIÓ AL PLE. (art. 18 del RD-500)

C.- INFORME ECONÒMIC FINANCER

D.- OPERACIONS DE CRÈDIT PREVISTES AMB ESPECIAL REFERÈNCIA A LA CÀRREGA FINANCERA

E.- MARC PRESSUPOSTARI 2016-2018 VERSUS PRESSUPOST 2016

F.- ELS ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES DEL PRESSUPOST DEL 2016 A L'AJUNTAMENT



Ajuntament de Rubí

### **3.- INFORME RELATIU AL COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LOEPSF 2/2012.**

### **4.- CONCLUSIÓ**

#### **1.- OBSERVACIÓ PRÈVIA I HABITUAL: EXPEDIENT I PROCÉS D'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST DEL 2016.**

De la mateixa manera que els exercicis anteriors i aquest no ha estat diferent, el procés d'elaboració i formació del present expedient del Pressupost del 2016, a l'igual que el termini per efectuat l'estudi i l'emissió del corresponent informe d'aquesta intervenció, **no compleix les normes legals.**

El divendres dia 11-12-15 ha estat entregat en format paper, l'expedient parcial del pressupost del 2016 (manquen alguns documents: relacions de lloc de treball i plantilla per 2016 i informe de modificacions del servei de RRHH, etc)

La disponibilitat temporal atorgada a aquesta intervenció per efectuar el seu estudi i emetre el seu informe, amb les circumstàncies comentades en el paràgraf anterior i que la sessió de Comissió Informativa corresponent, ha estat convocada pel proper dilluns dia 14-12-2015, és mínima i continua infringint la normativa vigent.

A la vista del que s'ha comentat, aquest informe s'emet amb limitacions i a reserva d'efectuar altre posterior complementari. Afirmació que es fonamenta en l'article 18.4 del RD. 500/1990, de 20 abril, que estableix:

“Sobre la base de los Presupuestos y estados de previsión a que se refieren los apartados anteriores, el Presidente de la Entidad formará el Presupuesto



## Ajuntament de Rubí

General y lo remitirá, informado por la Intervención y con los anexos y documentación complementaria detallada en el artículo 12 y en el presente artículo, al Pleno de la Corporación **antes del día 15 de octubre** para su aprobación inicial, enmienda o devolución.

La remisión a la Intervención se efectuará de forma que el Presupuesto, con todos sus anexos y documentación complementaria, pueda ser objeto de estudio **durante un plazo no inferior a diez días e informado antes del 10 de octubre.**"

A la vista de l'anterior, aquesta intervenció una vegada més, té a bé **recomanar** que per l'òrgan competent, es dictin les instruccions o normes pertinents que permetin donar compliment als terminis i formes legals per l'elaboració i aprovació del pressupost general.

Malgrat tot el que s'ha dit, aquesta intervenció no perd l'esperança (virtut teologal) de què l'any vinent aquesta anomalia, es deixi de produir.

## 2.- EL PRESSUPOST GENERAL DEL 2016

### 2.1- NORMATIVA APLICABLE A L'EXPEDIENT DE APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL.

A la normativa que s'assenyala en els informes emesos en anys anteriors, aquesta intervenció vol fer esment especial al que ha significat i significarà per totes les administracions públiques i pel nostre Ajuntament, la publicació de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, i les normes que l'han modificat i desenvolupat posteriorment.

### 2.2- CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'ENTITAT LOCAL (articles 2 al 17 del RD-500 i normes concordants).



Ajuntament de Rubí

**Aquesta intervenció considera que l'expedient s'ajusta formalment a la normativa vigent, a resultes de la incorporació dels documents esmentats i amb les consideracions que s'esmenten en aquest informe, i que són entre d'altres les següents:**

#### A.- BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PEL 2016

Segons informa el servei competent (Oficina Pressupostària que a partir de l'1 de gener del 2016 passarà a denominar-se Oficina de pressupost i estudis econòmics) les Bases d'Execució del Pressupost pel 2016 han estat modificades en el sentit de les orientacions formulades pel nou consistori per tal d'eliminar les competències que s'atorgaven a l'Oficina Pressupostària en la gestió i tramitació dels expedients i documents comptables, entre altres modificacions.

#### B.- DOCUMENTS QUE HAN D'UNIR-SE AL PRESSUPOST PER LA SEVA ELEVACIÓ AL PLE. (art. 18 del RD-500).

L'expedient compte amb tots els documents que s'esmenten en la normativa vigent.

#### C.- INFORME ECONÒMIC FINANCER

A l'igual que en anys anteriors, es torna a dir que aquest és un dels documents bàsic i fonamental de l'expedient, justificatiu de les possibles causes de reclamacions del pressupost, a les que es refereix l'article 22.2 del RD-500.

És per això que l'article 18-2-e del RD-500/1990, obliga a què al pressupost s'acompanyi un informe econòmic financer on:

**".../... se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la**



Ajuntament de Rubí

**suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del Presupuesto."**

I en aquest sentit l'informe que s'acompanya a l'expedient, ha deixat de posar l'accent, com es feia en els exercicis anteriors, en el principi de prudència en la gestió dels crèdits del capítol II, on es deia:

"Respecte a la suficiència dels crèdits consignats en aquest capítol es **consideren molt ajustats .../...**"

I l'accent el posar en el principi d'eficàcia i eficiència en la gestió de la despesa (capítol II), al considerar i recomanar:

"Una part considerable de la despesa en capítol II es gestiona mitjançant contractacions, és per això que s'hauran de destinar esforços a controlar per part de les àrees gestores els terminis d'execució dels contractes amb l'objectiu d'obtenir millors preus per als serveis contractats. En aquest mateix sentit les àrees gestores de la despesa s'han de centrar en la previsió amb l'antelació suficient de les noves contractacions i totes aquelles **despeses de tracte successiu i caràcter repetitiu haurien de ser objecte d'un contracte unitari amb l'objectiu de maximitzar els recursos destinats.** "

A la vegada que acaba dient:

Tenint en compte de l' exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions previsibles, es dedueix l'efectiu anivellament del pressupost conforme a l' establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el Pressupost sense dèficit inicial.

D.- OPERACIONS DE CRÈDITS PREVISTES AMB ESPECIAL REFERÈNCIA A LA CÀRREGA FINANCERA.



## Ajuntament de Rubí

Cal deixar constància que la Corporació, un any més, no accedeix a formalitzar operacions de crèdits, com a fons de finançament de les seves inversions.

Estableix la normativa vigent (art.18 paràgraf 2 del RD-500) que a l'informe econòmic financer, es farà una especial referència a la càrrega financera abans i després de la formalització del crèdit previst a formalitzar.

Aquesta intervenció fa seus, pendent de comprovació, les dades i resultats del document núm. 19 anomenat "l'informe càrrega financera de l'exercici 2016" subscrit per la Tresoreria Municipal , que parcialment diu:

### Previsió de les ràtios legals a 31/12/2015:

<b>RÀTIO LEGAL D'ESTALVI NET a 31/12/2015</b>	
Ingressos corrents liquidats 2014 (cap 1 a 5) sense article 35 CCEE conceptes 396,397,391,304,554,559	75.417.109,47€
Despeses corrents liquidades 2014 (cap 1, 2 i 4)	-60.224.954,28€
ORN de modificacions de crèdit que s'han finançat amb romanent líquid de tresoreria	1.307.613,84€
(-) Anualitat teòrica a 31/12/2015	-4.991.153,88€
<b>Estalvi net</b>	<b>11.508.615,15€</b>
<b>Ràtio legal d'Estalvi net</b>	<b>15,26%</b>

<b>RÀTIO LEGAL DE L'ESTAT DEL DEUTE</b>	
Previsió del deute viu a 31/12/2015	25.060.755,26€
Ingressos corrents consolidats del grup integrat 2014 sense article 35 CCEE conceptes 396,397,391,304,554,559	76.691.786,82€
<b>Ràtio legal de l'estat del deute</b>	<b>32,68%</b>



Ajuntament de Rubí

Per la qual cosa, l'ajuntament compleix els requisits de caràcter pressupostari per poder accedir al finançament mitjançant les operacions de préstecs, sense tenir necessitat de sol·licitar autorització a la DG de Tutela Financera de la Generalitat de Catalunya.

#### E.- MARC PRESSUPOSTARI 2016-2018 VERSUS PRESSUPOST 2016

La LOEPSF estableix:

##### **Artículo 5 Principio de plurianualidad**

La elaboración de los Presupuestos de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se encuadrará en un marco presupuestario a medio plazo, compatible con el principio de anualidad por el que se rigen la aprobación y ejecución de los Presupuestos, de conformidad con la normativa europea.

##### **Artículo 27 Instrumentación del principio de transparencia**

1. Los Presupuestos de cada Administración Pública se acompañarán de la información precisa para relacionar el saldo resultante de los ingresos y gastos del Presupuesto con la capacidad o necesidad de financiación calculada conforme a las normas del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

2. Antes del 1 de octubre de cada año, las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales remitirán al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas información sobre las líneas fundamentales que contendrán sus Presupuestos, a efectos de dar cumplimiento a los requerimientos de la normativa europea.

##### **Artículo 29 Plan presupuestario a medio plazo**



Ajuntament de Rubí

**1. Se elaborará un plan presupuestario a medio plazo que se incluirá en el Programa de Estabilidad, en el que se enmarcará la elaboración de los presupuestos anuales** y a través del cual se garantizará una programación presupuestaria coherente con los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de conformidad con la regla de gasto.

**2.** El plan presupuestario a medio plazo abarcará un periodo mínimo de tres años y contendrá, entre otros parámetros:

- **a)** Los objetivos de estabilidad presupuestaria, de deuda pública y regla de gasto de las respectivas Administraciones Públicas.
- **b)** Las proyecciones de las principales partidas de ingresos y gastos teniendo en cuenta tanto su evolución tendencial, es decir, basada en políticas no sujetas a modificaciones, como el impacto de las medidas previstas para el periodo considerado.
- **c)** Los principales supuestos en los que se basan dichas proyecciones de ingresos y gastos.
- **d)** Una evaluación de cómo las medidas previstas pueden afectar a la sostenibilidad a largo plazo de las finanzas públicas.

**3.** Las proyecciones adoptadas en el plan presupuestario a medio plazo se basarán en previsiones macroeconómicas y presupuestarias elaboradas conforme a las metodologías y procedimientos establecidos en el proceso presupuestario anual.

**4.** Toda modificación del plan presupuestario a medio plazo o desviación respecto al mismo deberá ser explicada.

En compliment de la normativa anterior Alcaldia va dictat dos decrets:

- Número 2015001172 de 16 d'abril pel qual s'aproven els marcs pressupostaris pel 2016-2018.
- Número 2015003139 de 23 setembre, pel qual s'aproven les línees fonamentals del pressupost del 2016.





Ajuntament de Rubí

L'Alcaldia ha fet la present proposta d'acord al ple núm. 000333/2015-HISENDA, d'aprovació inicial del pressupost pel 2016.

A criteri d'aquesta intervenció, les modificacions a què fa referència l'article 29 de la LOEPSF, que es troben recollides en el quadre següent, haurien de ser objecte d'explicació.



## Ajuntament de Rubí

### PROJECTE PRESSUPOST 2016

INGRESSOS		Ppost. 2016 MARCS PRESSUPOSTA RIS	B. Previsió Ppost. 2016 LINIES FONAMENTALS	C. Projecte Ppost.2016	VAR. C/A	VAR. C/B
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>		<b>76.417.522,91</b>	<b>73.529.239,30</b>	<b>74.931.946,67</b>	<b>-1,94%</b>	<b>1,91%</b>
cap.I	Impostos directes	39.475.632,19	39.243.200,00	40.623.200,00	2,91%	3,52%
cap.II	Impostos indirectes	468.317,10	170.000,00	284.000,00	-39,36%	67,06%
cap.III	Taxes i altres ingressos	13.279.999,90	12.141.950,89	11.860.698,92	-10,69%	-2,32%
cap.IV	Transferències corrents	22.712.411,29	20.968.326,98	21.183.314,30	-6,73%	1,03%
cap.V	Ingressos patrimonials	481.162,43	1.005.761,43	980.733,45	103,83%	-2,49%
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
cap.VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
cap.VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>134.382,95</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
cap.VIII	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
cap.IX	Passius financers	0,00	0,00	134.382,95	0,00%	0,00%
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>		<b>76.417.522,91</b>	<b>73.529.239,30</b>	<b>75.066.329,62</b>	<b>-1,77%</b>	<b>2,09%</b>

DESPESES		Ppost. 2016 MARCS PRESSUPOSTA RIS	B. Previsió Ppost. 2016 LINIES FONAMENTALS	C. Projecte Ppost.2016	VAR. C/A	VAR. C/B
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>		<b>62.375.413,78</b>	<b>67.674.183,83</b>	<b>68.108.547,42</b>	<b>9,19%</b>	<b>0,64%</b>
cap.I	Despeses de personal	28.397.137,92	27.835.381,58	28.372.383,20	-0,09%	1,93%
cap.II	Béns corrents i serveis	28.820.173,02	33.154.140,62	32.491.164,15	12,74%	-2,00%
cap.III	Despeses financeres	1.141.723,42	704.570,03	1.082.025,99	-5,23%	53,57%
cap.IV	Transferències corrents	4.016.379,42	5.980.091,60	6.162.974,08	53,45%	3,06%
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>		<b>3.900.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>1.862.469,64</b>	<b>-52,24%</b>	<b>272,49%</b>
cap.VI	Inversions reals	3.900.000,00	500.000,00	1.862.469,64	-52,24%	272,49%
cap.VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>		<b>6.508.147,10</b>	<b>5.355.055,47</b>	<b>5.095.312,56</b>	<b>-21,71%</b>	<b>-4,85%</b>
cap.VIII	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
cap.IX	Passius financers	6.508.147,10	5.355.055,47	5.095.312,56	-21,71%	-4,85%
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES</b>		<b>72.783.560,88</b>	<b>73.529.239,30</b>	<b>75.066.329,62</b>	<b>3,14%</b>	<b>2,09%</b>



Ajuntament de Rubí

## F.- ELS ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES DEL PRESSUPOST DEL 2016 DE L'AJUNTAMENT.

Aquesta intervenció es remet a les dades dels informes econòmic financer (09-12-15) i a la memòria explicativa del pressupost del 2016 (10-12-15), que consten a l'expedient com a document annex núm. 4 i 17, subscrits per l'Oficina Pressupostària.

Aquesta intervenció els fa seus, pendent de confirmació de les dades aportades, amb les següents i minses observacions:

### **DESPESES**

#### **Respecte del capítol I (despeses de personal)**

A la pàgina 22 de la memòria explicativa, diu:

Pel que fa a les **despeses de personal** existeix una correlació directa entre els crèdits de capítol I inclosos en el pressupost i l'annex de personal que s'annexa a l'expedient de pressupost d'aquesta entitat per aquest exercici econòmic, sent el seu import de 27.208.846,59 euros. La previsió de despesa de personal per a l'exercici 2016 és un 3,77% superior a la prevista en l'exercici anterior. Aquest obeeix al que disposa la Llei 48/2015 del Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2016, la qual permet que les retribucions del persones de les Entitats Locals s'incrementin per aquest exercici l'1% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2015. Així mateix, també preveu que els empleats públics puguin recuperar la paga extraordinària del mes de desembre de 2012.

Cal esmentar que la llei 48/2015, esmentada estableix les limitacions que han de complir les administracions públiques, i que són, entre d'altres:

#### **De los gastos del personal al servicio del sector público**



## Ajuntament de Rubí

### Artículo 19

Dos. En el año 2016, las retribuciones del personal al servicio del sector público **no podrán experimentar un incremento global superior al 1 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2015**, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo.

### Artículo 20.

Uno. 1. A lo largo del ejercicio 2016 **únicamente se podrá proceder**, en el Sector Público delimitado en el artículo anterior, **.../...a la incorporación de nuevo personal** con sujeción a los límites y requisitos establecidos en los apartados siguientes, salvo la que pueda derivarse de la ejecución de procesos selectivos correspondientes a Ofertas de Empleo Público **de ejercicios anteriores ...**

La limitación contenida en el párrafo anterior alcanza a las plazas incursas en los procesos de consolidación de empleo previstos en la Disposición transitoria cuarta del Estatuto Básico del Empleado Público.

2. Respetando, en todo caso, las **disponibilidades presupuestarias del Capítulo I** de los correspondientes presupuestos de gastos, en los siguientes sectores y administraciones **la tasa de reposición se fijará hasta un máximo del 100 por ciento: .../...**

3. En los sectores y Administraciones no recogidos en el apartado anterior, la tasa de reposición se fijará hasta un máximo del 50 por ciento.

Dos. Durante el año **2016 no se procederá a la contratación de personal temporal, ni al nombramiento de personal estatutario temporal o de funcionarios interinos salvo en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables** que se restringirán a los sectores, funciones y categorías profesionales que se consideren prioritarios o que afecten al funcionamiento de los servicios públicos esenciales.

Disposición adicional duodécima

Recuperación de la paga extraordinaria y adicional del mes de diciembre de 2012



## Ajuntament de Rubí

L'increment dels imports del capítol I de despeses del 2016 respecte al 2015 és el següent:

<b>RESUMEN DOTACIÓ CAPITOL I (Personal)</b>	<b>2.015</b>	<b>2.016</b>
Dotació: 1 i 8 OCUPATS RLT	23.685.237,67	22.545.703,92
Dotació: 2 PORTAVEUS, ADJUNTS I ASSI	269.076,56	491.760,24
Dotació: 3 ALCALDESA I REGIDORS	388.611,50	392.353,82
Dotació: 4 ALTS CARRECS I EVENTUALS	313.353,64	377.806,60
REGIDORS SENSE DEDICACIO	0,00	
Dotació: 5 OCUPATS FORA RLT	430.974,55	793.360,34
Dotació: 6 VACANTS RLT	382.236,94	1.058.456,13
Dotació: 10 VARIABLES POLICIA	374.727,68	378.554,40
DOTACIO: ALTRES	375.039,14	367.950,82
	<b>26.219.257,68</b>	<b>26.405.946,27</b>
<b>Increment</b>		<b>0,71%</b>
(Paga extra 2012)		<b>802.900,32 €</b>
		27.208.846,59

Per la qual cosa les previsions del pressupost pel 2016 dóna compliment a la normativa de la LGP-2016, respecte a les retribucions del personal.



Ajuntament de Rubí

## Capítol II (Despeses de béns corrents i serveis)

En la memòria econòmica financera del pressupost del 2015 i anteriors, es deia:

Respecte a la suficiència dels crèdits consignats en aquest capítol es consideren molt ajustats, la qual cosa requerirà d'un control i seguiment constant, per part dels responsables de cadascun dels serveis, per tal d'ajustar les despeses als nivells establerts, evitant que es produeixin obligacions sense crèdit suficient.

En la memòria econòmica financera del pressupost del 2016 es diu:

Una part considerable de la despesa en capítol II es gestiona mitjançant contractacions, es per això que s'hauran de destinar esforços a controlar per part de les àrees gestores els terminis d'execució dels contractes amb l'objectiu d'obtenir millors preus per als serveis contractats. En aquest mateix sentit les àrees gestores de la despesa s'han de centrar en la previsió amb l'antelació suficient de les noves contractacions i totes aquelles despeses de tracte successiu i caràcter repetitiu haurien de ser objecte d'un contracte unitari amb l'objectiu de maximitzar els recursos destinats.

És important aquest canvi en les recomanacions per quan a l'objectiu de prudència s'ha incorporat l'objectiu de eficiència en la gestió dels crèdits del capítol II.

-  
-  
-  
-  
-



Ajuntament de Rubí

### **3.- INFORME RELATIU AL COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LOEPSF 2/2012.**

#### **Preàmbul**

Aquesta norma legal (LOEPSF) que té la seva fonamentació en la reforma de la Constitució en setembre del 2011, vol abastar un principi, recollit en la seva exposició de motius:

“...introduciendo al máximo nivel normativo de nuestro ordenamiento jurídico una regla fiscal que **limita el déficit público de carácter estructural** en nuestro país y **limita la deuda pública** al valor de referencia del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea...”

Aquesta norma legal ha estat modificada per la L.O. 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público.

No tan sols s'estableixen límits a la generació de dèficit i de deute, sinó que la mateixa llei, a establert un principi, que consisteix que en cas que l'ajuntament (l'administració) tingui ingressos superiors als previstos o



Ajuntament de Rubí

tingui superàvit, aquest s'han de destinar obligatòria, no a gastar més, sinó a disminuir el deute financer.

**"Artículo 12 Regla de gasto**

5. Los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública.

**Artículo 32 Destino del superávit presupuestario**

1. En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si éste fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de deuda.

**Disposición adicional sexta Reglas especiales para el destino del superávit presupuestario**

1. Será de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de esta disposición adicional a las Corporaciones Locales en las que concurren estas dos circunstancias:

- a) Cumplan o no superen los límites que fije la legislación reguladora de las Haciendas Locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento.
- b) Que presenten en el ejercicio anterior simultáneamente superávit en términos de contabilidad nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales, una vez descontado el efecto de las medidas especiales de financiación que se instrumenten en el marco de la disposición adicional primera de esta Ley.

2. En el año 2014, a los efectos de la aplicación del artículo 32, relativo al destino del superávit presupuestario, se tendrá en cuenta lo siguiente:

.../...

3. Excepcionalmente, las Corporaciones Locales que en el ejercicio 2013 cumplan con lo previsto en el apartado 1 respecto de la liquidación de su





## Ajuntament de Rubí

presupuesto del ejercicio 2012, y que además en el ejercicio 2014 cumplan con lo previsto en el apartado 1, podrán aplicar en el año 2014 el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales resultante de la liquidación de 2012, conforme a las reglas contenidas en el apartado 2 anterior, si así lo deciden por acuerdo de su órgano de gobierno.

4. El importe del gasto realizado de acuerdo con lo previsto en los apartados dos y tres de esta disposición no se considerará como gasto computable a efectos de la aplicación de la regla de gasto definida en el artículo 12.

5. En relación con ejercicios posteriores a 2014, mediante Ley de Presupuestos Generales del Estado se podrá habilitar, atendiendo a la coyuntura económica, la prórroga del plazo de aplicación previsto en este artículo.

(Disposición adicional sexta introducida por el apartado quince del artículo primero de la L.O. 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público)

### ***“Artículo 26 Medidas de cumplimiento forzoso***

3. La persistencia en el incumplimiento de alguna de las obligaciones a que se refiere el apartado anterior, cuando suponga un incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, podrá considerarse como gestión gravemente dañosa para los intereses generales, y **podrá procederse a la disolución de los órganos de la Corporación Local incumplidora**, de conformidad con lo previsto en el artículo 61 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.”

El compliment d'aquestes normes i magnituds ha adquirit tanta importància que el seu incompliment, ha esdevingut “una infracció” tipificada per la Llei de transparència 19/2013, de 9 de desembre.

### *Artículo 28 Infracciones en materia de gestión económico-presupuestaria*

Constituyen infracciones muy graves las siguientes conductas cuando sean culpables

f) El incumplimiento de la obligación de destinar íntegramente los ingresos obtenidos por encima de los previstos en el presupuesto a la reducción del nivel de deuda pública de conformidad con lo previsto en el artículo 12.5 de la Ley



## Ajuntament de Rubí

Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y el incumplimiento de la obligación del destino del superávit presupuestario a la reducción del nivel de endeudamiento neto en los términos previstos en el artículo 32 y la disposición adicional sexta de la citada Ley. Letra f) del artículo 28 redactada por la disposición final tercera de la L.O. 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público («B.O.E.» 21 diciembre). Vigencia

**g)** La realización de operaciones de crédito y emisiones de deudas que no cuenten con la preceptiva autorización o, habiéndola obtenido, no se cumpla con lo en ella previsto o se superen los límites previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas, y en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

**h)** La no adopción en plazo de las medidas necesarias para evitar el riesgo de incumplimiento, cuando se haya formulado la advertencia prevista en el artículo 19 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.

**j)** La no presentación o la falta de puesta en marcha en plazo del plan económico-financiero o del plan de reequilibrio de conformidad con el artículo 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.

**k)** El incumplimiento de las obligaciones de publicación o de suministro de información previstas en la normativa presupuestaria y económico-financiera, siempre que en este último caso se hubiera formulado requerimiento.

**l)** La falta de justificación de la desviación, o cuando así se le haya requerido la falta de inclusión de nuevas medidas en el plan económico-financiero o en el plan de reequilibrio de acuerdo con el artículo 24.3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.

**m)** La no adopción de las medidas previstas en los planes económico-financieros y de reequilibrio, según corresponda, previstos en los artículos 21 y 22 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.

**n)** *La no adopción en el plazo previsto del acuerdo de no disponibilidad al que se refieren los artículos 20.5.a) y 25 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, así como la no constitución del depósito previsto en el citado artículo 25 de la misma Ley, cuando así se haya solicitado. Letra n) del artículo 28 redactada por la disposición final tercera de la L.O. 9/2013, de 20 de diciembre, de control*



Ajuntament de Rubí

*de la deuda comercial en el sector público («B.O.E.» 21 diciembre). Vigencia:  
22 diciembre 2013*

**ñ)** La no adopción de un acuerdo de no disponibilidad, la no constitución del depósito que se hubiere solicitado o la falta de ejecución de las medidas propuestas por la Comisión de Expertos cuando se hubiere formulado el requerimiento del Gobierno previsto en el artículo 26.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.

**o)** El incumplimiento de las instrucciones dadas por el Gobierno para ejecutar las medidas previstas en el artículo 26.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.

**p)** El incumplimiento de la obligación de rendir cuentas regulada en el artículo 137 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria u otra normativa presupuestaria que sea aplicable.

-

-

-

-



Ajuntament de Rubí

**Primera consideració**

**Objectius de la LOEPSF fixats per Consell de Ministres i el Parlament Espanyol, són:**



MINISTERIO DE HACIENDA Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

Nº y año del exped.

Referencia

**DENOMINACIÓN:**

**ACUERDO DE CONSEJO DE MINISTROS POR EL QUE SE FIJAN LOS OBJETIVOS DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y DE DEUDA PÚBLICA PARA EL CONJUNTO DE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS Y DE CADA UNO DE SUS SUBSECTORES PARA EL PERÍODO 2016-2018 Y EL LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO PARA 2016**

**OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

**PARA EL PERIODO 2016-2018 (\*)**

**Capacidad (+) Necesidad (-) de Financiación, SEC-2010**

**(En porcentaje del PIB)**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Administración Central	-2,2	-1,1	-0,2
Comunidades Autónomas	-0,3	-0,1	0,0
Entidades Locales	0,0	0,0	0,0
Seguridad Social	-0,3	-0,2	-0,1
<b>Total Administraciones Públicas</b>	<b>-2,8</b>	<b>-1,4</b>	<b>-0,3</b>



Ajuntament de Rubí

**ANEXO II**

**OBJETIVO DE DEUDA PÚBLICA**

**PARA EL PERIODO 2016-2018 (\*)**

**( Deuda PDE en porcentaje del PIB)**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Administración Central y Seguridad Social	72,6	71,5	69,2
Comunidades Autónomas	22,5	21,8	20,9
Entidades Locales	3,4	3,2	3,1
<b>Total Administraciones Públicas</b>	<b>98,5</b>	<b>96,5</b>	<b>93,2</b>

**ANEXO III**

**REGLA DE GASTO**

**PARA EL PERIODO 2016-2018**

**Tasa de referencia nominal  
(% variación anual)**

<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
1,8	2,2	2,6

EL MINISTRO DE HACIENDA Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

Cristóbal Montoro Romero

EL CONSEJO DE MINISTROS  
aprobó en su reunión  
del día 1 de JULIO de 2015  
LA MINISTRA SECRETARIA



Ajuntament de Rubí

**Segona consideració.**

**A partir de març del 2015, les empreses municipals han estat classificades, a efectes de comptabilitat nacional, com administracions públiques, i per tant s'han de consolidar amb l'ajuntament.**

---

**De:** Clasificación institucional de unidades ONC  
[mailto:ClasificacionUnidades.ONC@igae.minhap.es]  
**Enviado el:** miércoles, 04 de marzo de 2015 10:38  
**Para:** Santiago Moreno Granado  
**CC:** 'Neila Zamorano, Paloma (paloma.neila@minhap.es)'; 'catalina.redondo@bde.es'; Núñez Gil, Ricardo Alfonso; Ramírez Díez, Ana  
**Asunto:** CLASIFICACION SEC ENTIDADES AYTO.RUBI

Buenos días,

Una vez analizada la documentación disponible de las unidades en las que participa el **Ayuntamiento de Rubí**, se adjunta al presente correo la clasificación en términos de contabilidad nacional de dichas entidades, en aplicación del RD 1463/2007 de aplicación a las entidades locales de la normativa de estabilidad presupuestaria.

Simultáneamente, se remite copia de esta comunicación al Inventario de Entes Locales a fin de proceder a su actualización.

Atentamente,  
Empresas SEC-IGAE



Ajuntament de Rubí

### **FONT DEL FERRO, S.L**

La Sociedad se creó en 1993 y tiene como objeto principal la realización de actividades de servicios sociales a personas con minusvalías.

Según la información recogida en la "Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales", de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, el 100% de su capital social pertenece al Ayuntamiento de Rubí, por tanto, **en contabilidad nacional la Sociedad se considera una unidad institucional pública dependiente de dicho Ayuntamiento.**

Del estudio de las cuentas anuales de los ejercicios 2011 a 2013, se observa que los recursos de la Sociedad tienen su origen fundamentalmente en las subvenciones recibidas, estos ingresos no se consideran ventas en contabilidad nacional, por lo que **se clasifica dentro del sector de las Administraciones Públicas.**

### **PROMOCIONS URBANES DE RUBI, S.A.**

La Sociedad se constituyó en 1991 teniendo por objeto general la realización de operaciones relacionadas con la promoción pública y social de viviendas, tanto de protección oficial como de renta libre, locales comerciales, aparcamientos y naves industriales.

Según la información recogida en la "Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales", de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, el 100% de su capital social pertenece al Ayuntamiento de Rubí, por tanto, **en contabilidad nacional la Sociedad se considera una unidad institucional pública dependiente de dicho Ayuntamiento.**

Del estudio de las cuentas anuales de los ejercicios 2011 a 2013, se observa que los recursos que obtiene la Sociedad se recogen en las partidas de *importe neto de la cifra de negocios* y *otros ingresos de explotación*, que incluyen la gestión y elaboración de



## Ajuntament de Rubí

proyectos y planes, arrendamientos y subvenciones. Para poder llevar a cabo la clasificación de la Sociedad en el sector correspondiente de la contabilidad nacional, se solicita información detallada sobre los ingresos recogidos en esas dos partidas de la cuenta de pérdidas y ganancias, distinguiendo los procedentes de ventas y prestaciones de servicios facturados al Ayuntamiento de los que proceden de facturaciones al sector privado.

A la vista de la classificació en termes de comptabilitat nacional, de les empreses municipals PROURSA Y FONT DEL FERRO, i de conformitat amb els articles 2, 3 i concordants de la LOEPSF, s'ha de procedir a "consolidar" les magnituds d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa (en fase de la liquidació) i deute pública.

Tenint en compte aquestes directrius normatives de caràcter general i la nova situació a efectes de comptabilitat nacional, la comprovació de les magnituds d'estabilitat en relació al pressupost presentat, són:

### **CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE L'AJUNTAMENT DE RUBI PEL 2016.**

Al document annex número 4 a La proposta de pressupost pel 2016 (memòria econòmica financera), es calcula la ràtio d'estabilitat de l'ajuntament sense les empreses municipals, **pendent de comprovació posterior per aquesta intervenció**, amb un superàvit, amb capacitat de finançament, en termes de consolidació de l'ajuntament, PROURSA i FONT DEL FERRO.





## Ajuntament de Rubí

Els càlculs de la previsió de la capacitat de finançament pel 2016, son els següents:

CONCEPTES	Ajuntament	PROURSA	FONT FERRO	IMPORTS
a) Previsió ingressos no financers (capítols I a VII)	74.166.118,58	1.528.685,43	743.737,89	76.438.541,90
b) Previsió despeses no financeres (capítols I a VII)	69.070.806,02	1.199.970,67	743.737,89	71.014.514,58
c) TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS	75.685.732,78	1.528.685,43	743.737,89	77.958.156,10
d) TOTAL DESPESES NO FINANCERES AJUSTADES	63.249.785,51	1.199.970,67	743.737,89	65.193.494,07
<b>e) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT(c - d)</b>	<b>12.435.947,27</b>	<b>328.714,76</b>	<b>0,00</b>	<b>12.764.662,03</b>
En percentatge sobre els ingressos no financers	16,43%	21,50%	0,00%	16,37%

### **DEUTE VIU A LLARG TERMINI DE L'AJUNTAMENT DE RUBI PEL 2016.**

Al document annex al pressupost (informe de càrrega financera exercici 2016), es calcula la ràtio del deute viu amb un resultat del 32,68%, comprovació posterior per aquesta intervenció, entesa com a grup consolidat de l'ens principal (ajuntament) i dels ens dependents (PROURSA i FONT DEL FERRO), per la qual cosa es dona compliment

	AJUNT	PROURSA	FINCA	CONSOLIDAT
Previsió del deute viu a 31/12/2015	25.060.755,26	4.917.346,79	0,00	29.978.102,05
DRN per ingressos corrents	77.097.849,65	1.738.758,31	529.145,64	79.365.753,60
(contrib espec + quot urban + ing ex	-481.635,79	0,00	0,00	-481.635,79
	76.616.213,86	1.738.758,31	529.145,64	78.884.117,81
Ràtio legal del deute viu	<b>32,71%</b>	<b>282,81%</b>	<b>0,00%</b>	<b>38,00%</b>

#### **4.- CONCLUSIÓ**

Aquestes conclusions resten subjectes a les errades que s'hagin pogut produir, com a conseqüència de les circumstàncies esmentades a l'inici de l'informe, i per tant, susceptibles de rectificar.



Ajuntament de Rubí

**1.- El pressupost de l'Entitat local pel 2016, compte amb tots el documents preceptius, es troba anivellat sense dèficit.**

**2.- Es dona compliment total a la llei d'estabilitat pressupostària, amb les consideracions que s'han exposat.**

Aquest informe s'emet en compliment de la normativa vigent, s'ha elaborat amb de plena independència i autonomia respecte de les autoritats i entitats, la gestió les quals són objecte de control, amb les limitacions preceptives.

Rubí, 17 de desembre de 2015

L'interventor

Santiago Moreno Granado.