



INFORME ECONÒMIC FINANCER

Per tal de donar compliment al punt 1 e) de l'article 168 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per tal que formi part de la documentació del projecte de pressupost per a l'exercici 2015, s'emet aquest informe.

L'expedient format per a la confecció del pressupost general d'aquest Ajuntament per a l'exercici econòmic de 2015 conté tota la documentació prevista en els articles 5, 8, 9 i 12 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que concorden amb els articles 165 i 166 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. En concret els esmentats documents son els següents:

- Estat de despeses i ingressos del pressupost general de l'Ajuntament d'Esplugues de Llobregat.
- Bases d'Execució del pressupost.
- Pla d'Inversions per l'exercici econòmic de 2015 i el seu corresponent Programa Financer.
- Memòria explicativa del pressupost.
- Liquidació del pressupost de l'exercici de 2013.
- Avançament de la corresponent a l'exercici 2014.
- Annex del personal de l'Ajuntament.
- Estat del deute a 31 de desembre de 2014.
- Programa anual d'actuació de la Societat Municipal Mixta de Promoció i Gestió de Serveis d'Esplugues de Llobregat, S.A. "PROGESER".
- Informe econòmic financer

En l'elaboració del pressupost que s'informa s'han considerat els següents aspectes:

I.- VALORACIÓ DELS INGRESSOS

Els recursos dels ens locals es troben regulats en el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març.

La previsió dels ingressos corrents contemplats en el projecte de pressupost per a l'exercici 2015 s'ha calculat partint dels supòsits següents:

- Per a l'exercici econòmic de 2015 continuen en vigor els tipus de gravamen dels tributs municipals, establerts en les Ordenances Fiscals i Preus Públics vigents, excepte l'Ordenança Fiscal núm. 4, reguladora de

l'impost sobre Béns Immobles, la modificació de la qual es sotmet a l'aprovació del Ple de la Corporació.

- S'ha estimat que les quantitats liquidades en l'exercici 2014, que consten en l'avanç de la liquidació d'ingressos, que figura com document annex, no variaran substancialment pel que respecta als tributs de cobrament periòdic, que figuraven en la liquidació definitiva ja que, a data d'avui, ja s'han aprovat tots els padrons corresponents als esmentats tributs.

Del conjunt dels impostos (capítols I, II) continguts en l'Estat d'Ingressos del pressupost els que tenen un pes més significatiu sobre l'import global són: l'Impost sobre bens immobles, l'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica, l'Impost sobre Activitats Econòmiques, l'Impost sobre l'Increment de Valor dels terrenys i l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres. La previsió dels imports a liquidar per aquests impostos s'ha efectuat de la manera següent:

Impost sobre bens immobles: La previsió d'ingressos d'aquest tribut recaptats per padró, s'ha valorat en base als drets reconeguts l'exercici 2014, de conformitat amb la proposta de modificació de l'Ordenança Fiscal núm. 4 que es proposa aprovi el Ple, que té com a objectiu mantenir l'any 2015 el nivell de recaptació per aquest tribut que l'any 2014.

Analitzat el nivell d'execució del pressupost de drets reconeguts l'any 2014 per aquest tribut, es fa una previsió pressupostària amb un increment del 0,7 %.

Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica: Les tarifes d'aquest impost són idèntiques a les que s'han aplicat durant els darrers 8 anys i per tant es manté la mateixa previsió.

Impost sobre Increment del Valor dels Terrenys: Els ingressos previstos per aquest concepte es proposa s'incrementin un 3,8%.

Impost sobre Activitats Econòmiques.- Es manté la previsió econòmica del pressupost 2014 ja que no s'han modificat els coeficients de situació ni les categories viaries.

Impost sobre Construccions.- Es fa una previsió del 10%, atesa l'execució de l'exercici actual.

Capítol III "Taxes i altres ingressos".- Per realitzar les previsions d'ingressos dels conceptes que s'inclouen en aquest capítol, s'ha considerat l'evolució d'aquests ingressos durant l'exercici 2014.

S'estima que la tendència que s'ha evidenciat a l'exercici 2014 es mantindrà durant el proper any i, per tant, s'han adequat les previsions a la possible recaptació real per aquests conceptes.



Concretament els ingressos que han experimentat una variació significativa són:

- Taxa ocupació terrenys ús públic: -30 %
- Taxa activitats jurídiques administratives de competència local: +25 %
- Taxa intervenció en activitats i instal·lacions: +33%
- Taxa ensenyaments artístics: - 50%

El concepte més rellevant del **capítol IV** d'ingressos és la participació dels municipis en els tributs de l'Estat.

En el concepte d'ingressos 42000 "Participació en els tributs de l'Estat" s'han integrat les transferències que rep l'Ajuntament pels tres conceptes següents:

a).- Participació en els Tributs de l'Estat en funció de tres variables: població (75%), esforç fiscal (12,5%) i inversa de la capacitat tributària (12,5%).

b).- Import de la participació complementària en la P.T.E. a la que tenia dret l'Ajuntament per formar part de l'antiga Entitat Metropolitana de Barcelona. Aportació que, en la reforma de la Llei d'Hisendes Locals, ha estat suprimida, i tant sols es contempla com a garantia a l'hora de determinar l'import mínim a percebre en cadascun dels exercicis.

c).- Aportació en concepte de compensació per la pèrdua d'ingressos generada per la modificació, en la reforma de la Llei d'Hisendes Locals, de l'Impost sobre Activitats Econòmiques.

El càlcul d'una estimació precisa de la quantitat a rebre per aquest concepte, resulta especialment difícil ja que es desconeixen les dades, en l'àmbit estatal, que incideixen en les variables que es tenen en compte en la fórmula de repartiment, entre tots els municipis de l'Estat, de la quantitat destinada per aquesta finalitat en els pressupostos generals de l'Estat. No obstant, el projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2015, preveu un increment dels lliuraments a compte, en relació a l'exercici anterior del 6,08% i, d'altra banda, preveu que el saldo de la liquidació definitiva de l'exercici 2013 pugui ser negatiu.

El projecte de llei de Pressupostos Generals de l'Estat estableix que la devolució dels saldos negatius podrà realitzar-se en un termini màxim de 3 anys amb quotes trimestrals que no podran superar l'import del 50% d'un lliurament mensual a compte.

Per altra banda, l'Ajuntament preveu sol·licitar l'ampliació del període de reintegrament dels saldos negatius de les liquidacions definitives corresponents als exercicis 2008 i 2009. Dita ampliació es preveu sigui per un termini de 10

anys i suposa reduir l'aportació anual, per concepte de reintegrament, en 54.864,82 euros.

Ateses totes les consideracions anteriorment exposades, es preveu que la quantia de la PIE s'incrementi l'any 2015 un 1,9% respecte a la pressupostada l'any 2014.

Les subvencions que es preveu rebre de la Generalitat de Catalunya durant l'any 2015 es redueixen, especialment les adreçades a les llars d'infants i a l'escola de música, augmentant la previsió relativa al Fons de Cooperació Local de Catalunya i les transferències vinculades als serveis socials.

Es pressuposta una nova subvenció en el marc del PUOSC per un import de 65.825 euros per atendre despeses de manteniment.

Els fons procedents de subvencions corrents de la Generalitat de Catalunya han disminuït en conjunt un percentatge del -6,40 % en relació a l'exercici anterior.

Els fons que previsiblement pot obtenir aquest Ajuntament de la Generalitat de Catalunya en concepte de polítiques de promoció d'ocupació s'han estimat en funció de la informació de la que es disposa.

Les subvencions finalistes de la Diputació de Barcelona també s'han ajustat a las quantitats atorgades en aquest exercici i la previsió ha experimentat un increment important (43,77%) motivat per la previsió d'una nova subvenció destinada a cobrir despeses de les Escoles Bressol.

La subvenció que atorga l'Àrea Metropolitana de Barcelona, en l'àmbit del programa d'actuacions municipals, es manté en el mateix nivell que l'exercici anterior.

La subvenció atorgada per l'Àrea Metropolitana de Barcelona en concepte de forment a l'ocupació per a l'any 2015 ascendeix a 150.000 €.

Les modificacions totals de les previsions d'aquest capítol respecte a l'exercici anterior suposen un percentatge d'augment del 2 %.

Les previsions d'ingressos contemplades en el capítol V "Ingressos patrimonials" s'ha realitzat a partir de l'evolució de la recaptació obtinguda per aquestos conceptes en l'exercici 2014.

La previsió d'ingressos en concepte d'interessos de dipòsits en entitats bancàries es redueix un 50% respecte al 2014.



Els ingressos del capítol V experimenten un decrement respecte a l'exercici anterior equivalent al 1%.

Pel que fa a les previsions del capítol VII "transferències de capital" ascendeixen a 1.029.047,43 euros, que representa un decrement respecte al 2014 del 48,60%.

Respecte al capítol IX " passius financers" es preveu la concertació de nous préstecs per un import de 1.575.000 euros, que representa un decrement respecte al 2014 del 13,7 %. La finalitat serà finançar les inversions municipals que no es puguin atendre mitjançant els mecanismes de finançament que ofereix la Diputació de Barcelona sota els programes de "Crèdit Local" i "Caixa de Cooperació".

II.- VALORACIÓ DE LES DESPESES

El capítol I que contempla les retribucions del personal experimenta un increment de 134.706 euros, que representa un 0,9% respecte al 2014.

A la vista de l'informe emès pel Director del Servei de Gestió de les Persones, en el marc del crèdit consignat en aquest capítol es formulen les consideracions següents:

1) Amb caràcter general els diversos conceptes retributius no experimenten increment respecte als vigents a 31 de desembre de 2014, segons disposa l'article 20.2 del projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2015.

Amb caràcter excepcional, al llarg de l'exercici actual s'han produït increments justificats en alguns dels supòsits establerts per la llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2014, com són antiguitats, encàrrecs de tasques específiques, valoracions extraordinàries i individuals de llocs de treball i serveis extraordinaris.

2) La plantilla esta formada per 326 places, de les quals 31 es troben en situació de vacant.

3).- Per tal de poder acomplir les limitacions imposades en l'article 21 del projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2015 no procedirà incorporar nous efectius, llevat de la reposició de places de la policia local.

4).- Les despeses derivades de l'aplicació del sistema d'incentivació que contempla el conveni de personal d'aquest Ajuntament, no estan dotades de

crèdit en el capítol I d'aquest pressupost i només podran ésser finançades en el supòsit de que s'habiliten les partides corresponents amb càrrec al crèdit sobrant de places vacants en les plantilles de funcionaris i personal laboral, ja que la quantitat pressupostada per aquesta finalitat, 183.001 euros, en la partida 11 912 15001 es considera és insuficient en relació a l'import de la despesa reconeguda en concepte d'incentius en els darrers exercicis.

5).- En el capítol I s'ha consignat les retribucions de les places vacants, excepte la plaça de tresorer/a municipal, tal com es desprèn de la documentació que conforma aquest projecte de pressupost.

6).- En relació a l'acompliment dels límits establerts en l'article 7 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, que determina el règim de les retribucions dels funcionaris d'administració local, s'informa que la quantia destinada a complement específic (per a funcionaris) i plus lloc de treball (eventuals) representa un percentatge del 74,84% en relació al total de retribucions en concepte de complement específic, productivitat i gratificacions. Aquest percentatge es inferior al màxim establert per la normativa del 75%.

El mateix càlcul posa de manifest que la suma destinada a la productivitat de funcionaris i eventuals representa un percentatge del 23,46% de la quantitat esmentada en l'anterior apartat, percentatge que no supera el màxim del 30% establert, per aquest concepte, en el Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril.

Per últim cal fer esment que les gratificacions representen un percentatge del 1,6% inferior al màxim del 10%, contemplat per la normativa.

El Capítol II, si es compara amb l'exercici 2014, experimenta un increment de 277.125 euros, que representa un 2,2 %.

Des de fa dos anys s'ha fet un esforç considerable per reduir la despesa d'aquest capítol, inclús amb el compromís de reestructurar els serveis que es presten mitjançant contractes (recollida residus, neteja via pública i neteja edificis municipals).

El pressupost 2015 continua amb aquesta dinàmica i es reestructura el crèdit destinat als diferents conceptes per d'ajustar-lo a la realitat d'execució de despesa. A continuació es relacionen els principals percentatges d'increment o decrement que experimenten les despeses més significatives contemplades en aquest capítol.

Els diferents grups de despesa del capítol II experimenten les variacions següents:



I.- Conservació, reparacions i manteniment : Experimenta un increment aproximat de 43.000 €.

II.- Consums (subministrament d'electricitat, gas, aigua i serveis de telefonia): Experimenta un increment aproximat de 41.000 €

III. Contractes Serveis Territorials : El contracte de recollida de residus i neteja via pública s'incrementa en 61.000€ aproximadament. El contacte de clavegueram augment 60.000 euros, que representa un increment del 100% de la partida. El contracte per la prestació del servei de conservació i manteniment de parcs públics i zones verdes es redueix en 13.000

IV.- Contractes Serveis a les Persones: S'incrementa en 21.000 € el contracte de prevenció de la legionel·la, que representa un 190% respecte a l'exercici 2014. També s'incrementen les despeses vinculades al control sanitari en 15.000 €, especialment les derivades de la supervisió de colònies de gats.

Com a conseqüència dels procediment de contractació es redueixen en 21.000 € les despeses vinculades a la conducció del Poliesportiu "Les Moreres" i en 6.000 € les despeses del contracte de podologia.

V.- Altres despeses

Es pressuposten despeses per a la celebració del certamen bianual "Firesplugues 2015" per un import de 75.000,00 € així com despeses adreçades als Premis "el Pont " per un import de 30.000 €

Les despeses en matèria de qualitat s'incrementen en 12.000 € amb l'objectiu de realitzar l'enquesta bianual sobre la qualitat dels serveis municipals .

La partida de projectes de dinamització econòmica s'incrementa en 17.000 €. Les despeses de l'Escola de Música s'incrementen en 5.000€ i les de l'espai de les arts també en 5.000€ .

Per últim, les despeses d'assegurances es redueixen en 23.000€ i el Fons de Contingència Social es redueix en 35.000€ ja que aquest mateix import es destina a incrementar la partida de beques de serveis socials.

c).- El crèdit consignat en els capítols III i IX del pressupost que esta destinat a les despeses financeres derivades del deute viu d'aquest Ajuntament, a data 31 de desembre de 2014, més una estimació de les carregues financeres de noves operacions de préstec previstes en el capítol IX d'ingressos.

El Capítol III d'interessos es redueix en 101.533,00 €, que representa un 14 % en relació al 2014, d'una part pel volum menor del deute viu i, en part per la

rebaixa dels tipus d'interès que es preveu es mantingui durant el proper exercici.

El Capítol IX passius financers augmenta en 33.379 €, que representa un 1% respecte a l'exercici actual, d'acord amb els quadre d'amortització dels préstecs vigents.

d) El total del Capítol IV de despeses augmenta en un percentatge del 1,5%, que representa un total de 71.479€.

Les partides que tenen un increment mes rellevant són: el conveni amb la Fundació Proa amb un increment de 65.721€; les beques de serveis socials 35.000€, despeses de Casal d'estiu 8.000€ (per atendre la integració de persones amb discapacitat).

Amb caràcter general les partides de subvencions a entitats es preveu es mantinguin en el mateix nivell que l'exercici 2014, excepte les relatives a entitats de serveis socials que experimenten un increment de 15.000€.

S'han pressupostat de manera individualitzada les subvencions basades en un conveni de col·laboració.

La resta de crèdits assignats a les diferents partides d'aquest capítols es manté a nivells similar als del anterior exercici, respectant les línies de rigor i austeritat que caracteritzen la confecció d'aquest pressupost.

Una vegada examinats els crèdits consignats en l'Estat de Despeses del projecte de Pressupost Municipal per a l'exercici 2015, s'estima són suficients per atendre l'import de les obligacions exigibles a la Corporació i les despeses de funcionament dels serveis.

III.- DEPESES FINANÇADES AMB INGRESSOS FINALISTES.

En l'article 23 de les bases d'execució del pressupost es contempla que l'eficàcia dels crèdits consignats en les següents partides de l'Estat de Despeses; queda condicionat a que siguin efectius els ingressos que les financen:

ORG.	FUN.	ECON.	PROPOSTA 2015	DESCRIPCIÓ PARTIDA
11	24100	14300	64.458,00	Retribucions dos tècniques Treball als barris
11	24100	14301	56.180,00	Retribucions cinc agents cívics Treball als Barris
11	24100	14302	81.485,00	Retribucions personal manteniment Treball als barris
11	24100	14303	23.800,00	Retribucions peons via pública edificis PRMI
11	24100	14304	5.590,00	Retribucions oficial primera via pública PRMI
11	24100	14305	25.558,00	Retribucions treball i formació persones aturades –



Agents Cívics

11	24100	14306	25.558,00	Retribucions treball i formació persones aturades – peons
11	24100	14307	11.719,00	Retribucions treball i formació persones aturades –dynam.
11	24100	14308	76.000,00	Retribucions Pla Ocupació Àrea Metropolitana Barcelona
11	24100	14309	27.380,00	Retribucions Treball als Barris – Directora AODL
11	24100	14310	92.300,00	Retribucions Plans suport econ. Prod. Local <u>Diputació B.</u>
11	24100	16000	8.500,00	Quota Seguretat Social Directora AODL
11	24100	16001	7.300,00	Quota Seguretat Social tècniques treball
11	24100	16002	6.500,00	Quota Seguretat Social Agents cívics
11	24100	16003	15.000,00	Quota Seguretat Social manteniment "Millora Can Vidalet"
11	24100	16004	8.996,00	Quota Seguretat Social peons via pública PRMI
11	24100	16005	2.249,00	Quota Seguretat Social oficial via pública PRMI
11	24100	16006	6.500,00	Quota Seguretat Social treball i formació agents cívics
11	24100	16007	6.500,00	Quota Seguretat Social treball i formació peons
11	24100	16008	4.000,00	Quota Seguretat Social dinamitzadors locals
11	24100	16009	10.000,00	Quota Seguretat Social plans ocupació AMB

565.933,00 TOTAL CAPÍTOL I

89	24100	22699	88.375,00	FORMACIÓ OCUPACIONAL SOC 2015
89	24173	22699	6.900,00	ACCIONS FORMATIVES TREBALL ALS BARRIS
89	24175	22699	300,00	DESPESES FORMACIÓ PRMI
89	24177	22699	4.500,00	DESPESES FORMACIÓ TREBALL I FORMACIÓ

100.075,00 TOTAL CAPÍTOL II

89	24100	48000	65.000,00	Conveni foment contractació aturats
----	-------	-------	-----------	-------------------------------------

65.000,00 TOTAL CAPÍTOL IV

731.008,00 TOTAL DESPESES FINANÇADES AMB INGRESSOS FINALISTES

INGRESSOS FINALISTES que financen les despeses anteriors.

45055	GENERALITAT - TREBALL ALS BARRIS 2015	273.703,00
45058	GENERALITAT - Programa Treball i formació persones aturades	84.335,00 €
45060	GENERALITAT - PQPI 2015	41.295,00 €
45062	GENERALITAT - SOC 2015	88.375,00 €
46119 46401	DIPUTACIÓ - Suport economia productiva local	92.300,00
	AMB - Programes promoció ocupació - 2014-2015	151.000,00
	TOTAL INGRESSOS FINALISTES	731.008,00

Igual que les partides anteriors, en l'article 24 de les Bases d'Execució del pressupost es determina que l'eficàcia dels crèdits consignats en els capítols VI i VII de l'Estat de Despeses, queda condicionada a que es facin efectives les previsions d'ingressos contemplades en els capítols VII i IX de l'Estat d'Ingressos.

També els ingressos recaptats pels conceptes 51800, 54101 i 59902 resten afectats a les despeses previstes en les partides 11 93400 31000 i 11 01100 91101 de l'Estat de Despeses, segons l'article 24 de les esmentades bases d'execució del pressupost.

IV.- ANIVELLAMENT DEL PRESSUPOST.

El projecte de pressupost que s'ha confeccionat per a l'exercici econòmic de 2015 es troba anivellat i els crèdits destinats a obligacions de caràcter ordinari no supera l'import dels ingressos de caràcter ordinari, tal com es detalla seguidament:

	INGRESSOS ORDINARIS	
Capítol I	Impostos directes	18.820.000,00
Capítol II	Impostos indirectes	550.000,00
Capítol III	Taxes i altres ingressos	2.990.286,57
	Aprofitament urbanístic	-448.408,57
Capítol IV	Transferències corrents	13.683.593,00
Capítol V	Ingressos patrimonials	415.863,00
	TOTAL	36.011.334,00

	DESPESES ORDINARIES	
Capítol I	Despeses de personal	14.714.680,00
Capítol II	Despeses en bens corrents i serveis	12.476.077,00
Capítol III	Despeses financeres	622.691,00
Capítol IV	Transferències corrents	4.785.478,00
	PASSIUS FINANCERS	
Capítol IX	Passius financers	3.412.408,00
	TOTAL	36.011.334,00

	DESPESES D'INVERSIÓ	
--	---------------------	--



Capítol VI	Inversions reals	3.046.456,00
Capítol VII	Transferències de capital	6.000,00
	TOTAL	3.052.456,00

	FINANÇAMENT D'INVERSIONS	
Capítol III	Aprofitaments urbanístics	448.408,57
Capítol VII	Transferències de capital	1.029.047,43
Capítol IX	Passius financers	1.575.000,00
	TOTAL	3.052.456,00

V.- ESTRUCTURA PRESSUPOSTARIA

L'estructura pressupostaria utilitzada per a la confecció d'aquest pressupost es correspon amb allò que estableix l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es reforma l'estructura per programes dels pressupostos de les entitats locals.

La classificació funcional s'ha establert a nivell d'àrea de despesa, política de despesa, grup de programes i programes.

La classificació econòmica a nivell de capítol, article, concepte i subconcepte.

La classificació orgànica, que és voluntària, s'ajusta al Cartipàs Municipal.

VI.- ENVIAMENT DE L'EXPEDIENT A LES ADMINISTRACIONS CORRESPONENTS.

El dictamen que proposa a l'Ajuntament en Ple l'aprovació d'aquests projecte de pressupost general per a l'exercici econòmic de 2015 contempla remetre l'expedient complet a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat de Catalunya, segons determina l'article 169.4 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Esplugues de Llobregat, 11 de novembre de 2014

L'INTERVENTOR


Javier Vicen Encuentra

