



Ajuntament de  
SANT ANDREU DE LLAVANERES

[K:\ALCALDIA\\_PIS\\_CENTRAL\Secretaria\Josep Lluís\PRESSUPOST 2018\Informe Intervenció.doc](K:\ALCALDIA_PIS_CENTRAL\Secretaria\Josep Lluís\PRESSUPOST 2018\Informe Intervenció.doc)

## INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL

### Identificació de l'expedient

Aprovació inicial del Pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2019.

### Antecedents

- 1) Proposta del Regidor-Delegat d'Hisenda d'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2019, lliurada a l'interventor que subscriu el dia 9 de novembre de 2019.
- 2) Expedient del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2019, lliurat a l'interventor que subscriu el dia 9 de novembre de 2019.

### Fonaments de dret

- Els articles 54 i 162 a 171 del RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL).
- Els articles 18 a 23 i 115 a 118 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer, del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (RP).
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- El Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària (RLGEP), en la seva aplicació a les entitats locals.
- Manual del càlculo del dèficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales (IGAE).
- La Guía para la determinación de la Regla del Gasto para las Corporaciones Locales (IGAE).

### Consideracions sobre el projecte de pressupost

Primera.- El projecte de pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2019 està integrat pel pressupost del mateix Ajuntament i el de l'organisme autònom Museu-Arxiu municipal.

Segons l'estat que s'inclou a l'expedient, el pressupost municipal consolidat, en termes homogenis i harmonitzats i un cop eliminades les operacions internes, és de 13.615.858,01 €.

L'estat de la consolidació s'ha efectuat a nivell de capítols, seguint el criteri estrictament pressupostari.

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

[a7d725000a0c47b19d32f421a939f770001](https://sede.simplifica01.abiscloud.com/absis/di/arx/di/arxabsweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisIn=012)

<https://sede.simplifica01.abiscloud.com/absis/di/arx/di/arxabsweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisIn=012>

Codi Segur de Validació

Url de validació

Signatura 1 de 1

Josep Lluís  
Valentín

13/11/2018

SECRETARI



Ajuntament de  
SANT ANDREU DE LLAVANERES

Segona.- D'acord amb allò previst a l'article 165.4 de la LRHL cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost general per a l'exercici 2019 estan anivellats i formats sense dèficit inicial.

Tercera.- Al pressupost s'hi adjunten les Bases d'execució, que contenen les disposicions necessàries pel desenvolupament de la gestió pressupostària, així com la documentació i annexes establerts als articles 165.1, 166.1 i 168.1 de la LRHL.

Quarta.- D'acord amb les dades i antecedents disponibles en aquesta intervenció a data d'avui, els crèdits pressupostats inclosos a l'estat de despeses són suficients per atendre les obligacions exigibles i, amb caràcter general, les despeses de funcionament ordinari dels serveis d'aquesta Corporació en termes comparatius amb l'exercici anterior.

**DESPESES**

Per al càlcul de les despeses s'ha tingut en compte:

En el capítol I, relatiu a les despeses de personal, els costos de la plantilla de personal previstos, d'acord amb la plantilla i relació de llocs de treball per a aquest exercici, que s'adjunta a l'expedient del pressupost i que està correlacionada amb els crèdits existents en el pressupost municipal.

En relació al capítol I cal formular les consideracions següents:

La plantilla de personal prevista en aquest proper exercici de 2019 és d'un total de 118 llocs de treball, dels quals 59 són de personal funcionari i 59 són de personal laboral.

Les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2019 ascendeixen a 4.347.722,80 euros – l'any 2018 la previsió inicial va ser de 4.124.773,46 euros- experimentant un augment de 222.949,34 Euros equivalent al 5,41 %.

Aquest increment és conseqüència de diferents factors, entre els que cal destacar la comptabilització de l'augment de les retribucions establertes a l'article 18 de la llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos de l'Estat per l'any 2018.

Per un altre costat, s'ha modificat la relació de llocs de treball i les dedicacions d'algunes de les places ja creades a l'any 2018, tal i com es detalla a continuació:

- Les places que es varen crear al 2018, es varen consignar únicament els mesos que es preveia que estarien ocupades, no pressupostant els mesos previstos per la tramitació dels diferents procediments selectius.

Aquestes places són les següents:

- o La tècnica de sanitat, que al pressupost inicial del 2018 es va consignar per 6 mesos al 75% de la jornada, al 2019 s'ha previst per 12 mesos, al 75% de la jornada igualment.
- o L'enginyer, que al pressupost inicial del 2018 es va consignar per 6 mesos al 50% jornada, al 2019 s'ha previst per 12 mesos al 100% de la jornada.
- o La tècnica de cultura, que al pressupost inicial del 2018 es va consignar per 9 mesos al 100% jornada, al 2019 s'ha previst per 12 mesos al 100% de la jornada.



Ajuntament de  
SANT ANDREU DE LLAVANERES

- L'electricista, que al pressupost inicial del 2018 es va consignar per 9 mesos al 50% jornada, al 2019 s'ha previst per 12 mesos al 100% de la jornada.
  - L'Inspector en cap de la Policia Local, s'ha pressupost 12 mesos al 100% de la jornada, preveient que demanarà el reingrés al seu lloc de treball, atès que el 31 de desembre de 2018 finalitza el termini màxim de 3 anys de l'excedència atorgada.
  - Una auxiliar administratiu per els serveis tècnics, que es va preveure per 9 mesos per l'any 2018, s'ha consignat per a 12 a l'any 2019.
- S'han creat els següents llocs de treballs nous:
- S'ha creat la plaça d'inspector de la via pública, signant-la per a 12 mesos al 100% de la jornada laboral.
  - S'ha creat i signat una plaça d'educadora social, per a 12 mesos al 50% de la jornada.

Aquest dos llocs de nova creació es consideren necessaris per prestar adequadament els serveis municipals.

- Per últim, s'han creat dos llocs de treball, Sots inspector de la Policia Local i Agent Cívic però no s'han signat econòmicament, i, malgrat que s'ha mantingut la plaça de sergent de la Policia Local a la relació de llocs de treball, no s'ha fet cap signació pressupostaria per l'any 2019, a diferència de l'any 2018 que estava signat al 100% de la jornada durant 12 mesos.

- En relació al capítol I, s'ha de manifestar que la Ley 3/2018, de 3 de julio de Presupuestos para el año 2018, al seu article 19. Oferta de Empleo Público u otro instrumento similar de gestión de la provisión de necesidades de personal, estableix el mecanisme per a la incorporació de nou personal públic així com la taxa de reposició d'efectius.

A l'article 19.Dos del mateix text legal, s'estableix la prohibició de contractació de nou personal temporal, així com el nomenament de personal estatutari temporal i de funcionaris interins, amb l'excepció de casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables.

En aquest apartat, aquesta en la normativa vigent adia d'avui, sense perjudici del que disposi la futura LPGE per a 2019 quan entri en vigor.

Així, en la proposta de pressupost que es presenta, es pressuposten 2 places noves de funcionaris i 2 de personal laboral, les quals es justifiquen mitjançant l'informe de les corresponents regidories.

Les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2019 representen un 33,52% de la despesa corrent (Capítols I a IV de l'estat de despeses).

En el capítol II, que comprèn les despeses en béns i serveis, els compromisos adquirits amb tercers, mitjançant contractes, convenis o acords adoptats fins a data d'avui, la quantificació de les necessitats de béns corrents i serveis de caràcter permanent, així com per les dades facilitades per les àrees gestores en les aplicacions de despesa no compromesa, s'han previst unes despeses de 7.195.345,94 euros, 15.052,91 euros menys que l'exercici 2018.

Pels capítols III i IX, les dades incloses a l'estat de previsió del deute inclòs com annex al pressupost. Aquest estat detalla les característiques del deute i el càlcul de les despeses financeres i de la devolució dels préstecs concertats amb les diferents entitats financeres segons els quadres d'amortització establerts contractualment.



Ajuntament de  
SANT ANDREU DE LLAVANERES

Pel 2019, la despesa corresponent al deute públic, s'ha reduït considerablement, ja que dels 660.303,36 euros que es varen pressupostar al 2018, per al 2019 només s'han pressupostat 182.408,24 euros.

Aquesta disminució dels imports consignats, és conseqüència de la cancel·lació de diferents préstecs i de l'amortització anticipada del préstec per a pagar a proveïdors que va donar lloc al Pla d'ajust.

Per últim en relació al pagament del deute, en el 2018, s'ha liquidat el préstec, sense interessos, de 150.000 euros concedit per la Diputació de Barcelona al 2008, però al 2019 es comença a pagar el de 175.000 euros concedit al 2018, a raó de 17.500 euros anuals, durant 10 anys.

En el capítol IV, els compromisos per transferències corrents adquirits amb els diferents organismes supramunicipals i entitats, així com la quantificació global de les subvencions a atorgar durant l'exercici, segons la informació facilitada per les àrees gestores.

Aquest capítol s'augmenta considerablement per l'any 2019, passant de 854.785,62 euros a 1.054.635,76 euros, com a conseqüència, principalment, de l'augment en 30.000 euros de les subvencions previstes per a les entitats, en compliment de l'acord plenari de 30 d'octubre de 2018, i, del canvi de tractament del servei de transport de viatgers, ja que fins al 2018 s'ha considerat con un contracte de serveis, i a partir del 2019, es considera com una subvenció/aportació de l'Ajuntament, per cobrir el dèficit del mencionat servei.

Pel que fa al capítol VI, s'ha previst una despesa total de 312.340,04 euros.

Aquest import consignat, correspon a petites inversions relacionades principalment amb material policial, eines i maquinària de la brigada, i mobiliari, ja sigui d'oficines o urbà.

En el 2019 es mantindrà la inversió que es destinarà a la renovació i millora del clavegueram.

Per un altre costat s'han pressupostat una inversió de 21.802,35 euros per actuacions a la biblioteca i una altre de 23.467,07 euros per la reparació del rellotge de Can Caralt. Ambdues despeses venen finançades per dues subvencions atorgades per la Diputació de Barcelona.

Finalment, s'ha comptabilitzat 14.893,62 euros, per l'enderroc de la residència La Trobada, que per raons de seguretat realitzarà l'Ajuntament i repercutirà als propietaris de la finca.

### INGRESSOS

Els ingressos previstos en el pressupost constitueixen els imports que, previsiblement, pot obtenir la hisenda local al llarg de l'exercici 2019. Aquests ingressos s'han calculat a partir de les dades de liquidació del pressupost de l'exercici 2017 i de l'avançament de l'exercici 2018. Així mateix, s'ha tingut en compte:

Pels capítols I, II i III, formats pels impostos directes, els indirectes i les taxes i altres ingressos, respectivament, els padrons i liquidacions realitzats durant el 2018, la previsible variació d'unitats o activitat, així com les modificacions derivades de l'aplicació de les ordenances fiscals per a l'exercici 2019 aprovades pel Ple de l'Ajuntament.



Ajuntament de  
SANT ANDREU DE LLAVANERES

En relació als impostos, s'ha de posar de relleu que el Ple Municipal, va aprovar, provisionalment, el passat 16 d'octubre de 2018 el projecte d'ordenances fiscals per al 2019, que actualment estan en tràmit d'informació pública.

Aquest projecte preveu, entre d'altres, la baixada del tipus impositiu l'Impost de Béns Immobles (IBI) per a finques urbanes, el que suposarà un reducció en la recaptació d'aquest impost en 290.000 euros, aproximadament.

Pel capítol IV, les previsions de lliurament a compte per la participació en els ingressos de l'Estat, així com les subvencions de naturalesa recurrent, i també els compromisos d'aportació establerts pel finançament d'activitats o projectes específics.

**VERIFICACIÓ DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

D'acord amb la LOEPSF, en l'aprovació del pressupost cal validar el triple objectiu establert a la Llei, és a dir:

- I. L'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- II. El límit de despesa no financera.
- III. L'objectiu de deute.

Aquests requisits s'han d'emmarcar en un escenari pressupostari a mig termini que haurà de garantir en el temps el compliment d'aquests objectius.

D'acord amb l'article 2 de la LOEPSF, el perímetre de consolidació dels pressupostos als efectes de la normativa d'estabilitat està constituït pel sector administració pública, d'acord amb els criteris del SEC, és a dir, per l'Ajuntament, els organismes autònoms locals i les entitats dependents (entitats públiques empresarials, societats mercantils amb participació majoritària i consorcis) que presten serveis públics i produeixen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials.

**I. Estabilitat pressupostària**

D'acord amb els criteris de la LOEPSF, les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Pel seu càlcul, es parteix de la diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els de despeses, ajustada segons criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

Així si l'import és positiu s'assoleix capacitat de finançament i en cas contrari estaríem en situació de necessitat de finançament.

D'acord amb les xifres del pressupost proposat i els càlculs indicats en el documents annexes al present informe, l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres presenta una capacitat de finançament, calculada amb els criteris del SEC, de 304.221 €, que suposa el 2,25 % dels ingressos no financers previstos, la qual cosa significa que compleix l'objectiu d'estabilitat.

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

a7d725000a0c47b19d32f421a939774001

<https://secesimplifica01.absisccloud.com/absis/di/arx/di/arxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisIn=012>

Codi Segur de Validació

Url de validació

Signatura 1 de 1

Josep Lluís Valentín	13/11/2018	SECRETARI
-------------------------	------------	-----------



Ajuntament de  
SANT ANDREU DE LLAVANERES

Per adequar els ingressos i despeses pressupostaris als criteris del SEC s'han realitzat els ajustaments següents:

-Els ingressos per fiscalitat local estan estimats amb un criteri de prudència que tendeix al criteri de caixa (considerant pressupost corrent i tancats), per la qual cosa no procedeix realitzar cap ajustament.

-En el càlcul de la capacitat de finançament, les transferències entre administracions han de coincidir respectant el criteri que segueixi l'entitat pagadora. El problema està en com es pot conèixer aquest criteri i més de forma anticipada. Al pressupost únicament s'han inclòs les transferències corrents que de forma recurrent s'han atorgat a l'Ajuntament durant els darrers anys. Pel que fa a les transferències de capital s'han inclòs aquelles que raonablement es pensen obtenir per les característiques dels projectes a finançar. Per tant, s'estima que no procedeix realitzar cap ajustament.

-No s'ha practicat cap previsió d'ajust per a despeses financeres ja que s'estima que l'import previst en el pressupost coincidirà significativament amb la despesa meritada.

## II. Regla de la despesa

Per a l'aplicació de la regla de la despesa s'han de computar les despeses no financeres, (capítols 1 a 7, amb exclusió de les despeses financeres) i la part de les despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques de l'exercici precedent, agafant com a base de càlcul una estimació de la liquidació de l'exercici en curs, ja que és la data que més s'aproxima a la realitat, ajustada d'acord amb els criteris del SEC.

D'acord amb els càlculs indicats en el document annex al present informe, el límit de la regla de despesa per 2019 és de 12.737.634 €, mentre que la despesa computable prevista al pressupost puja a 12.375.486 €, donant així compliment a la regla de la despesa amb una taxa de creixement de (-) 0,18%. És a dir, la despesa computable prevista per a l'any 2019 decreix respecte la de l'any anterior.

Aquesta taxa de creixement de la despesa està dins del marge aprovat pel Consell de Ministres en reunió del dia 10 de juliol de 2015 -Annex III- per a l'any 2019 que és del 2,40 %.

## III. Objectiu del deute

Cal entendre que fins que el límit del 3,1 % sobre el PIB aprovat pel Consell de Ministres en reunió del dia 10 de juliol de 2015 -Annex II- per a l'any 2018 com a objectiu pel conjunt de Corporacions locals es tradueixi en una magnitud relacionada amb els ingressos corrents de cada entitat, l'endeutament no podrà superar el 75% dels ingressos corrents, que és el límit establert en la normativa d'hisendes locals per a les entitats locals.

Segons es dedueix de l'estat de previsió del deute inclòs a l'expedient, l'endeutament previst a 31/12/2019, se situarà en 3.021.511 €, cosa que suposarà el 22,00 % sobre els ingressos corrents previstos per 2019 i que l'objectiu de deute per a l'exercici està dins dels marges legals (document annex al present informe).

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

a7d725000a0c47b19d32f421a939f77d001

<https://sedesemplicitat01.absisccloud.com/absisc/diariarabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsiscini=012>

Codi Segur de Validació

Url de validació

Signatura 1 de 1

Josep Lluís  
Valentín

13/11/2018

SECRETARI



Ajuntament de  
SANT ANDREU DE LLAVANERES

## CONCLUSIONS

**Primera.-** En base a la documentació existent a l'expedient, el Pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2019 s'ha confeccionat formalment d'acord amb les prescripcions legals aplicables i, per tant, complint el precepte de l'article 168.4 de la LRHL, **s'informa favorablement**, si bé, es vol advertir que, com a conseqüència de l'aprovació provisional del projecte d'ordenances fiscal per al 2019, els ingressos que depenen de padró, i per tant són un ingressos certs, disminueixen, i que, aquesta disminució, es veu compensada per l'augment de les previsions d'impostos que no depenen de padró, i per tant, la seva realització és volàtil, i depenen d'actes de terceres persones alienes a l'administració i presa de decisions de l'Ajuntament, per tant la seva realització pot resultar incerta.

Com a mesura de prudència, es recomana realitzar un anàlisi trimestral de la despesa i dels ingressos, i, en cas de desviaments, acordar la indisponibilitat de crèdits. Aquest anàlisi s'haurà de centrar, especialment, en la realització al llarg de l'any 2019 dels ingressos volàtils (ICIO i IIVTNU).

**Segona.-** El pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2019 compleix els requisits establerts per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, és a dir, **compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i l'objectiu del deute públic.**

Cal destacar que el projecte de pressupost municipal per a l'any 2019 compleix els tres paràmetres esmentats tot i que actualment la normativa vigent no obliga al compliment de la regla de la despesa en ocasió de l'aprovació del pressupost preventiu, però és recomanable analitzar-lo i donar-li compliment perquè amb ocasió de la liquidació del pressupost sí que és d'obligat compliment.

**Tercera.-** Aprovat inicialment el Pressupost general s'haurà d'exposar al públic per un termini de 15 dies mitjançant anunci al BOPB durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar les reclamacions que considerin adients. En el supòsit que no s'haguessin presentat reclamacions, el pressupost es considerarà definitivament aprovat, sense necessitat d'adoptar un nou acord. En cas contrari, el Ple disposarà d'un mes per a resoldre-les.

No obstant el Ple de l'Ajuntament acordarà allò que estimi més convenient.

L'INTERVENTOR ACCIDENTAL,

Josep Lluís Valentín i Martínez

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

a7d725000a0c47b19d32f421a939f77d001

<https://secdesimplicca01.absiscloud.com/absis/di/arx/di/arxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=012>

Codi Segur de Validació

Url de validació

Signatura 1 de 1

Josep Lluís Valentín	13/11/2018	SECRETARI
----------------------	------------	-----------