

INFORME D'INTERVENCIÓ NÚMERO 6/2018

ASSUMPTE: INFORME ECONÒMIC- FINANCER SOBRE EL PRESSUPOST MUNICIPAL 2018

Examinat l'expedient administratiu per a l'aprovació del Pressupost municipal per a l'exercici 2018, i en compliment del que es disposa en l'article 168.1-g) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, s'emet el següent Informe Economicofinancer sobre el Pressupost municipal de l'exercici 2017.

Així mateix, es puntualitza que la Interventora que sotasigna el present informe es va incorporar a l'Ajuntament d'Arenys de Munt el dia 8 de gener de 2018, data en la qual el pressupost municipal encara no es trobava aprovat.

INFORME

La tècnica pressupostària utilitzada per a la confecció del Pressupost és anàloga a la dels exercicis anteriors observant-se, a més les prescripcions en matèria d'estabilitat pressupostària.

Per a l'estimació dels ingressos es parteix de les xifres reals recollides en la comptabilitat municipal. A més s'ha tingut en compte l'evolució dels ingressos en l'exercici anterior i els possibles creixements vegetatius a l'alça, nuls, o a la baixa, que puguin experimentar els tributs municipals; tot això amb prudència i sobre la base de les perspectives d'evolució de la situació econòmica de l'entorn general i local.

Les previsions de despeses s'han elaborat amb la informació aportada pels diferents departaments municipals, respectant-se el caràcter prioritari dels crèdits necessaris per al manteniment de les activitats i despeses compromeses.

El Pressupost General de l'Ajuntament d'Arenys de Munt està integrat pels següents:

- a) El Pressupost de l'Ajuntament d'Arenys de Munt
- b) Els Estats de Previsió de Despeses i Ingressos de les Societats Mercantils de capital íntegrament de l'Entitat Local següents:
 - GUSAM SA



Ajuntament
d'Arenys de Munt

1.- CONTINGUT DEL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'EXERCICI 2018

El Pressupost municipal es presenta equilibrat i anivellat, ascendint els seus estats de despeses i ingressos a 8.970.040,83 euros.

De conformitat amb el previst en l'article 165.1 in finis 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, s'han inclòs les Bases d'Execució.

A més, en compliment del previst en l'article 168.1, en la seva redacció donada pel RD-Llei 17/2014, s'ha incorporat al projecte de Pressupost:

- a) Una memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenta en relació amb el vigent.
- b) La liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, als sis primers mesos de l'exercici corrent.
- c) L'annex de personal de l'Ajuntament.
- d) L'annex de les inversions a realitzar en el proper exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada Entitat Local.
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici al que es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en la qual es recullen.

El mateix precepte exigeix que s'incorpori a l'expedient el present informe econòmic financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost.

El Pressupost s'ha estructurat de conformitat amb el previst en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

2.- BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DELS INGRESSOS:

En primer lloc, cal puntualitzar que a l'Estat d'Ingressos del Pressupost General corresponent



Ajuntament
d'Arenys de Munt

a l'exercici del 2018 no existeixen recursos ordinaris i permanents que s'arbitrin per primera vegada, si no que, pel contrari, tots els que constitueixen aquesta classificació, ja constaven com tals en el pressupost d'ingressos de 2017.

Això fa que sols es puguin i s'hagi de parlar de bases utilitzades pel càlcul de rendiment dels recursos ja existents a l'exercici precedent al que pertany el Pressupost General analitzat.

Amb caràcter general, els ingressos consignats al Pressupost Municipal han estat avaluats tenint en compte les diferents Ordenances Fiscals reguladores dels diferents tributs i preus públics en funció dels padrons corresponents a l'exercici anterior en la immensa majoria dels casos, no obstant això, en algunes conceptes s'ha tingut en compte l'evolució dels drets liquidats fins i tot la previsió de noves liquidacions i increments de tipus per a l'exercici de 2018.

L'estat d'ingressos ascendeix a 8.970.040,83 euros, estant anivellat amb el de despeses. Les operacions corrents ascendeixen a 7.781.749,74 euros, suposant el 86,75% del Pressupost. En l'últim exercici liquidat, les operacions corrents van ascendir a el 91,46% del total del pressupost, amb un muntant total de 7.540.083,09 euros.

D'aquestes previsions d'ingressos cal menció específica, per la seva repercussió relativa al total del ingressos o per la seva importància qualitativa i quantitativa pròpia, les següents:

El subconcepte 11300 Impost sobre Béns Immobles, de naturalesa urbana:, la previsió d'ingressos del qual puja 3.269.667,44 euros s'ha determinat en funció del padró de l'any 2017. A més s'han incorporat una estimació de la recaptació per nous conceptes i per la revisió del cadastre. Ha predominat el criteri de recaptació sobre les liquidacions generades en la determinació de la previsió d'ingrés d'aquest impost.

El subconcepte 11500 Impost sobre vehicle de tracció mecànica: ascendeix a la quantitat de 465.000,00 euros la qual s'ha fet tenint en compte el padró de l'any 2017, i els tipus impositius aprovats a les ordenances fiscals de 2018. Ha predominat el criteri de caixa, tenint en compte un lleuger augment del nombre de vehicles seguint la tendència iniciada a l'exercici 2017.

El subconcepte 11600 Impost s/ increment de valor terrenys nat. Urbana: s'ha realitzat l'estimació tenint en compte les dades liquidades del 2017, utilitzant criteri de caixa.

El subconcepte 13000 Impost sobre activitats econòmiques: té una previsió de 62.413,30 euros, la qual previsió s'ha fet tenint en compte el padró i les liquidacions generades durant l'any 2017.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Així mateix, l'aprovació de la modificació de les ordenances fiscals per a l'exercici 2018 ha suposat la modificació de la Regla 1a) de la lletra C) de l'apartat 1, relativa a la determinació de l'import net de volum de negoci, per eliminar la referència a l'art. 191 del text refós de la Llei de societats anònimes i contemplar la normativa actualment vigent en aquesta matèria (l'art. 35.2 del Codi de comerç i la norma d'elaboració dels Comptes Anuals 11a. del Pla general de comptabilitat, aprovat pel RD 1514/2007, de 16 de novembre) i l'altre per donar claredat a la numeració dels beneficis fiscals.

El subconcepte 29000 Impost sobre construccions i obres: la previsió d'ingressos s'estima en 65.000 euros, a la vista de la recaptació feta per a l'any 2017, i sota un criteri estrictament de caixa al ser un impost que difícilment genera incobrats.

La resta de tributs, s'ha fet la seva previsió en alguns casos segons les dades de padró del 2017, d'altres tributs en funció de les dades històriques de que disposem i de la seva evolució, vinculant-ho en la mesura en que ens ha estat possible a la situació econòmica general i al criteri de caixa en alguns casos i parcialment de meritament en altres.

Les modificacions en les ordenances per a l'exercici 2018 han suposat la inclusió de noves tarifes en les taxes i la revisió d'algunes ja existents. Aquestes són:

- Taxa per les llicències d'activitats ambientals i d'activitats recreatives i espectacles públics, i les comunicacions d'activitats recreatives i espectacles públics i innòcues. (OF 18): Es modifica el redactat de l'article 6 de l'Ordenança, relatiu a les tarifes, per tal d'adequar-les als canvis normatius que s'han produït recentment i que incideixen en la matèria objecte de l'activitat administrativa que constitueix el fet imposable de la taxa.
Aquests canvis normatius es concreten en la Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic de Catalunya i afecta a les activitats que han de presentar comunicació prèvia i es defineixen les activitats recreatives i activitats musicals.
- Taxa per aprofitament especial de domini públic a favor d'empreses explotadores de serveis de subministraments d'interès general. (OF. 24): Es realitzen canvis per especificar que aquesta Ordenança no és aplicable als operadors de telefonia fixa que no facin servir una xarxa pròpia per a prestar el servei ja que la jurisprudència existent en l'actualitat empara aquest punt de vista.
- Taxa per la prestació del servei de gestió de residus municipals. (OF 11): Es modifica per especificar les bonificacions als locals de rendes més baixes.

Les **transferències corrents** s'han valorat en funció de les subvencions rebudes al llarg del corrent exercici i de la informació subministrada per administracions supramunicipals.

S'han concretat les **subvencions** que de forma constant cada any s'atorguen, algunes d'elles



Ajuntament
d'Arenys de Munt

considerant que puguin ser rebaixades, i s'han suprimit aquelles que al 2017 ja no s'han rebut.

Referent a l'aplicació de les **Participacions en els Tributs de l'Estat (PIE)** s'ha considerat les dades de recaptació efectiva de l'exercici 2017, després de tenir en compte la devolució de les bestretes rebudes en excés respecte les liquidacions negatives dels anys 2008 i 2009, sense tenir en compte la liquidació d'exercicis tancats que pugui aprovar-se a favor de l'Ajuntament. Això ha fet que la xifra de previsió d'ingressos per aquest concepte es mantingui similar a la previsió feta pel 2017.

Quant **als ingressos patrimonials**, totes les aplicacions s'han valorat en funció de l'import liquidat al llarg de l'exercici 2017 i les dades de que es té coneixement en el moment d'elaborar aquest pressupost i la seva extrapolació fins a final de l'exercici.

Dins de les **subvencions de capital** trobem, la previsió de la subvenció plurianual atorgada pel Consell Català de l'Esport per al finançament parcial de la devolució de capital del préstec que es va haver de concretar per a la realització de les obres del pavelló de Can Zariquei, la subvenció de 517.500,00 euros de les meses de Concertació de la Diputació per l'obra de rehabilitació del centre cívic, una subvenció també de la Diputació de 100.000 euros per una inversió en infraestructures del polígon industrial i dues subvencions pel cicles de l'aigua, una de la Diputació per 82.313,09 euros i una altra de l'ACA per 11.600,00 euros. A més hi ha una subvenció per l'amortització de préstecs del a Generalitat per import de 20.071,00 euros i una de l'Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà per millores del transport de 21.00,00 euros.

Les subvencions que siguin atorgades de nou durant l'exercici modificaran el pressupost a través del corresponent expedient de modificació del pressupost per generació de crèdits.

Al **actius financers**, s'ha previst el retorn de 12.807 euros del capital del préstec que l'Ajuntament va concedir a GUSAM l'any 2012, com a trasllat del préstec ICO per la part de factures que tenia pendent d'abonar.

Al **capítol 9** de passius financers, s'ha previst que l'any 2018 l'ajuntament es pugui endeutar fins a 423.000,00 euros, fent us de la petició del préstec de 175.000 euros d'interès 0 que posa a disposició dels ajuntaments la Diputació de Barcelona.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

3.- SUFICIÈNCIA DELS CRÈDITS PRESSUPOSTATS PER ATENDRE LES OBLIGACIONS DE LA CORPORACIÓ.

ESTAT DE DESPESES

L'estat de despeses ascendeix a 8.970.040,83 euros, estant anivellat amb el d'ingressos. Les operacions corrents ascendeixen a 6.675.466,58 euros, suposant el 74,42% del Pressupost. En l'últim exercici liquidat, els van ascendir a el 72,81% amb un muntant total de 8.244.189,69 euros.

Capítol 1- despeses de personal: Les retribucions del personal funcionari i laboral han augmentat respecte al 2017 en un 10,80% tenint en compte que no es disposa de l'avantprojecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018 i s'ha fet una previsió d'increment del 0%, però si s'acabés incrementant en un 1% es podria fer una modificació de crèdit fent servir l'import que s'ha dotat suficientment a capítol 5, fons de contingència.

La raó principal d'aquest augment és que en aquest exercici s'ha optat per dotar al 100% totes les places de personal que figuren a la plantilla malgrat que no s'ocuparan totes. I en els pressupostos anteriors no s'havia seguit aquest criteri. Per altra banda un càrrec electe ha passat a tenir una dedicació del 80% de la jornada i per tant se li retribuirà per capítol 1 enlloc de dietes, capítol 2. També, s'han revisat els triennis corresponents.

Les mesures aplicades pel que fa a la gestió del personal s'exposen en la Memòria de l'Alcaldia que acompanya aquest expedient.

Capítol 2 i 4- despeses corrents i transferències corrents: Els imports previstos s'han valorat tenint en compte l'avanç de liquidació de l'exercici 2017, la liquidació 2016 i les noves previsions de despesa realitzades per cada regidoria, amb respecte als compromisos ja adquirits.

En resum, no s'ha aplicat un increment lineal a les previsions sinó que s'ha reajustat aplicació per aplicació incrementant segons les necessitats detectades i reduint despesa allà on ha estat possible. S'han aplicat criteris particulars a petició de les regidories, segons la seva previsió d'execució, exposant-se els més rellevants en la Memòria de l'Alcaldia.

Capítol 5- fons de contingència: Es manté l'existència d'un fons de contingència dotat en 45.000 euros.

Capítol 6- inversions reals: Les inversions previstes es poden separar en dos grups, aquelles



Ajuntament
d'Arenys de Munt

genèriques que garanteixen el funcionament ordinari de l'ajuntament i serveis, que es financen amb ingressos ordinaris donat el seu reduït import i per a que estiguin disponibles des de l'inici de l'exercici, i les que són noves per aquest any fruit d'una planificació estratègica segons les necessitats detectades. Destaca com a obra més important per al 2018 la rehabilitació del centre cívic que continuarà la seva execució durant l'exercici 2019, en ser una obra amb previsions plurianuals.

Capítol 7 – transferències de capital: S'han previst dues transferències de capital a GUSAM pel desenvolupament d'inversions, per import de 93.313,09 euros del cicle de l'aigua, aquestes transferències queden supeditades a que es rebin les subvencions previstes.

Capítol 8- actius financers: Es preveu l'import corresponent a l'amortització del deute de l'ICO que GUSAM haurà de retornar a l'Ajuntament.

El total del Pressupost de despeses ordinari (inclosos costos financers de cap. 3) suposa un increment del 5,73%; i un increment del 3,37% el pressupost ordinari d'ingressos. El pressupost global de l'Ajuntament per al 2018 suposa un increment del 3,44% del respecte al pressupost inicial del 2017.

4.- OPERACIONS DE CRÈDIT

Al pressupost de l'exercici 2018, es preveu la concertació de crèdits per import de 423.000,00 euros per al finançament de les inversions municipals, que les seves característiques són les següents: 175.000 € fent ús de la possibilitat de sol·licitar a la Diputació de Barcelona un préstec a interès 0 i per la resta es preveu recórrer al mercat bancari.

Els capítols 3, (despeses financeres) i 9 (amortització de passius financers, només capital) ascendeix a un total de 561.694,94 euros, dels quals 42.702,45 euros corresponen a interessos, comissions i despeses i 518.992,49 euros a amortització del principal.

Els imports previstos de despeses financeres responen a les dades facilitades per la Tresoreria, en base a l'estat dels quadres d'amortització dels préstecs per al 2018.

L'Estat del Deute que acompanya l'expedient recull el detall dels préstecs.

L'estalvi net de l'Ajuntament, calculat de conformitat amb el previst en l'article 53 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 és POSITIU per import de 1.060.497,42 euros, tenint en compte el que es disposa en la Disposició Final 31ª de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per 2013 que modifica el Reial decret-Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria



Ajuntament
d'Arenys de Munt

pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, que, al seu torn, modifica el Reial decret Llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, de tal manera que per a la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell d'endeutament, s'han deduït l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualsevol altres ingressos extraordinaris aplicats a els capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris

El capital viu previst de les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 2.487.129,93 euros, que representen un 30,96% del total d'ingressos corrents consolidats, corresponents a la darrera liquidació disponibles que és la de l'any 2016.

5.- ANIVELLACIÓ I EQUILIBRI DEL PRESSUPOST

Per tant, conforme a l'anàlisi efectuada, els ingressos previstos per a l'exercici de 2018 s'estimen suficients per fer front a les despeses.

Igualment podem observar que els crèdits pressupostats en l'estat de despeses cobreixen amb suficiència les obligacions previstes i les despeses de funcionament de les diferents Delegacions, Àrees i Serveis municipals, per la qual cosa es dedueix en conseqüència l'efectiva anivellació del projecte de Pressupost municipal.

6.- ASPECTES PROCEDIMENTALS

L'elaboració del projecte del Pressupost municipal correspon a l'Alcaldia que l'eleva al Ple de l'Ajuntament, amb la resta de Pressupostos i documents que integren el Pressupost General, per a la seva aprovació inicial, per majoria simple, previ dictamen de la Comissió competent en la matèria.

L'acord serà objecte d'informació pública en el BOP per termini de quinze dies hàbils. Durant el termini d'exposició poden presentar-se reclamacions per les persones legitimades en virtut del que es disposa en l'article 170.1 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, que només podran presentar reclamacions únicament pels motius previstos en l'article 170.2.

En el cas que es presentin reclamacions es requerirà nou acord plenari d'aprovació definitiva, que resoldrà també sobre les reclamacions presentades. Si no es presentessin reclamacions s'entendrà aprovat definitivament sense necessitat de nou acord plenari.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Perquè entri en vigor i pugui produir efectes el Pressupost definitivament aprovat es publicarà, resumit per capítols, en el BOP. Simultàniament es remetrà còpia del Pressupost a l'Administració General de l'Estat i la Generalitat de Catalunya (art. 169.4 TRLRHL).

La còpia del Pressupost i de les seves modificacions haurà de trobar-se a la disposició del públic a efectes informatius, des de la seva aprovació fins a la finalització de l'exercici, per així exigir-ho l'article 169.7 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.

En virtut del regulat en l'article 171 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, contra l'aprovació definitiva del Pressupost només podrà interposar-se recurs contenciós-administratiu davant la Sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en el termini de dos mesos comptats des de l'endemà al de la publicació del text íntegre en el Butlletí Oficial de la Província, de conformitat amb l'establert en els articles 30 i 112.3 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, i els articles 10 i 46 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, Reguladora de la Jurisdicció Contenciós-Administrativa; i això sense perjudici que els interessats puguin interposar qualsevol altre recurs que estimin oportú. La interposició del recurs no suspèn per si sola l'aplicació del Pressupost definitivament aprovat.

A la vista de tot l'exposat, s'informa favorablement l'expedient de Pressupost municipal per a l'exercici 2018, ja que es presenten les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, es compleix la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost

La Intervenció de Fons,

Arenys de Munt, 26 de gener de 2018