



Ajuntament
d'Arenys de Munt

INFORME D'INTERVENCIÓ NÚMERO 8/2018

ASSUMPTE: INFORME SOBRE EL PRESSUPOST MUNICIPAL 2018

D'acord amb allò previst a l'article 18 del RD 500/1990, de 20 d'abril, en relació amb l'article 168 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 endavant TRLRHL), s'emet el present informe sobre el pressupost general per a l'exercici 2018, format per l'Alcaldia-Presidència d'aquest Ajuntament i sotmetre'l a l'aprovació del Ple de la Corporació.

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

Primer.- CONCEPTE DEL PRESSUPOST

D'acord amb l'article 162 TRHL, el pressupost general de l'entitat local constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'entitat, i els seus organismes autònoms, i dels drets que prevegin liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital social pertanyi íntegrament a l'entitat local corresponent.

L'article 164 TRLRHL estableix que les entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un pressupost general en el qual s'integraran:

- a) El pressupost de la pròpia entitat
- b) Els dels organismes autònoms dependents d'aquesta
- c) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social pertanyi íntegrament a l'entitat local.

I l'article 165 TRLRHL cita que el pressupost general contindrà per a cada un dels pressupostos que en ell s'integrin:

- a) Els estats de despeses, en els quals s'inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos, en els quals figuraran les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici

En compliment dels citats articles, el pressupost general de l'Ajuntament d'Arenys de Munt per a l'exercici 2018 està integrat per:



Ajuntament
d'Arenys de Munt

- L'estat d'ingressos i despeses de l'Ajuntament
- La previsió d'ingressos i despeses de l'empresa municipal de capital íntegrament local, GUSAM SA
- El programa d'actuació, inversió i finançament de l'empresa municipal de capital íntegrament local, GUSAM SA
- L'estat de consolidació d'ambdós pressupostos

En l'expedient del Pressupost format per l'Alcaldia-Presidència, en la data que s'emet aquest informe, figura la documentació exigida en els articles 165, 166 i 168 TRLRHL i 12 i 18 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, sent la següent:

- a) Memòria explicativa del contingut del Pressupost i de les principals modificacions que presenta respecte al de l'exercici anterior
- b) Liquidació del Pressupost municipal corresponent a l'exercici anterior i avanç de la liquidació del pressupost de corrent
- c) Relacions de personal funcionari i laboral i valoració dels llocs de treball
- d) Relació de les inversions a realitzar en l'exercici, així com el finançament de cadascuna d'elles
- 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
- g) Informe econòmic financer, amb referència a l'avaluació dels ingressos, operació de crèdit prevista, obligacions exigibles i despesa dels serveis
- h) Estat de previsió de moviments i situació del deute
- i) Estat de consolidació del Pressupost General
- j) Programes anuals d'inversions d'actuació, inversions i finançament de les empreses públiques.

Així mateix, es fa constar que no s'inclouen els plans d'inversió i els seus programes de finançament per a un termini de quatre anys, per no haver-se formulat.

Respecte les bases d'execució del pressupost, regulades a l'article 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, són les normes que contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com aquelles altres necessàries per a la seva encertada gestió, establint totes les prevencions es considerin oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos,



Ajuntament
d'Arenys de Munt

sense que es pugui modificar el legislat per a l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment de procediments i solemnitats específiques diferents del que estableix per al Pressupost.

Les entitats locals han de regular, entre altres matèries, en les bases d'execució del pressupost el següent:

- a) Nivells de vinculació jurídica dels crèdits
- b) Relació expressa i taxativa dels crèdits que es declarin ampliables, amb detall dels recursos afectats
- c) Regulació de les transferències de crèdits, establint, en cada cas, l'òrgan competent per autoritzar-les
- d) Tramitació dels expedients d'ampliació i generació de crèdits, així com d'incorporació de romanents de crèdits
- e) Normes que regulen el procediment d'execució del pressupost.
- f) Desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despeses, així com de reconeixement i liquidació d'obligacions.
- g) Documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despeses, justifiquin el reconeixement de l'obligació
- h) Forma en què els perceptors de subvencions hagin d'acreditar el trobar-se al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'entitat i justificar l'aplicació dels fons rebuts
- i) Supòsits en què puguin acumular diverses fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu
- j) Normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa
- k) Regulació dels compromisos de despeses plurianuals

Segon.- APROVACIÓ DEL PRESSUPOST

L'article 169 TRHRHL detalla la tramitació a la qual es sotmetrà el pressupost general per a la seva aprovació, sent la següent:

- a) Aprovació inicial del pressupost general, que s'exposarà al públic, previ anunci en el butlletí oficial de la província o, si s'escau, de la comunitat autònoma uniprovincial, per 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-los i presentar reclamacions davant el Ple. El pressupost es considerarà definitivament aprovat si durant l'esmentat termini no s'haguessin presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per resoldre-les.
- b) Aprovació definitiva del pressupost general pel Ple de la corporació, que haurà de realitzar-se abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què s'hagi d'aplicar.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

El pressupost general, definitivament aprovat, serà inserit en el butlletí oficial de la corporació, si en té, i, resumit per capítols de cadascun dels pressupostos que l'integren, en el de la província o, si s'escau, de la comunitat autònoma uniprovincial.

Del pressupost general definitivament aprovat es remetrà còpia a l'Administració de l'Estat i a la corresponent comunitat autònoma. La remissió es realitzarà simultàniament a l'enviament al butlletí oficial a què es refereix l'apartat anterior.

El pressupost entrarà en vigor, en l'exercici corresponent, una vegada publicat en la forma prevista en l'apartat 3 d'aquest article.

Si quan s'inicia l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el de l'anterior, amb els seus crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es realitzin conforme al que disposen els articles 177, 178 i 179 d'aquesta llei i fins a l'entrada en vigor del nou pressupost. La pròrroga no afectarà els crèdits per a serveis o programes que hagin de concloure en l'exercici anterior o que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics o afectats.

La còpia del pressupost i de les modificacions ha d'estar a disposició del públic, a efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

Així mateix, vista la pròrroga dels Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018, cal mencionar els aspectes més rellevants amb implicació pràctica en el pressupost municipal. En concret, les lleis de pressupostos regulen les despeses en matèria de personal, el coeficient d'actualització dels valors cadastrals, la participació municipal en els tributs de l'Estat (PMTE), objectius de dèficit i altres matèries que l'Estat decideixi regular en les disposicions addicionals.

Tercer.- IMPORT AL QUE S'ELEVA EL PRESSUPOST

El Pressupost General per a l'exercici econòmic 2018 és integrat pels següents imports:

Entitat	Estat de despeses	Estat d'ingressos	Recursos ordinaris
Ajuntament	8.970.040,83€	8.970.040,83€	7.781.749,72€
Societat Municipal GUSAM SA	2.097.686,09€	2.134.763,51€	1.810.850,42€

La consolidació del pressupost de l'Ajuntament amb el de l'empresa es realitza a nivell de capítol.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

El pressupost consolidat, una vegada deduïdes les transferències internes per valor de 725.021,90€, queda establert en la quantitat de 10.342.705,02€ pel que fa a la previsió de despeses, i de 10.379.782,43€ pel que fa a la previsió d'ingressos, existint un superàvit inicial de 37.077,41€ en el pressupost de la societat.

PRESSUPOST CONSOLIDAT 2018

INGRESSOS	AJUNTAMENT	EMPRESA GUSAM SA	TOTAL	OPERACIONS INTERNES	CONSOLIDAT
Capítol I - Impostos directes	4.297.080,74		4.297.080,74		4.297.080,74
Capítol II - Impostos indirectes	65.000,00		65.000,00		65.000,00
Capítol III - Taxes i altres ingressos	1.163.091,44	1.145.305,16	2.308.396,60		2.308.396,60
Capítol IV - Transferències corrents	2.160.265,55	618.301,81	2.778.567,36	618.301,81	2.160.265,55
Capítol V - Ingressos patrimonials	96.312,00	47.243,45	143.555,45		143.555,45
Capítol VI - Alienació d'inversions reals	-		-		-
Capítol VII - Transferències de capital	752.484,09	93.913,09	846.397,18	93.913,09	752.484,09
Capítol VIII - Actius financers	12.807,00	230.000,00	242.807,00	12.807,00	230.000,00
Capítol IX - Passius financers	423.000,00		423.000,00		423.000,00
Total Pressupost ingressos	8.970.040,83	2.134.763,51	11.104.804,33	725.021,90	10.379.782,43

DESPESES	AJUNTAMENT	EMPRESA GUSAM SA	TOTAL	OPERACIONS INTERNES	CONSOLIDAT
Capítol I - Despeses de personal	2.921.192,64	880.440,29	3.801.632,93		3.801.632,93
Capítol II - Despeses en béns corrents i serveis	2.697.466,49	858.440,46	3.555.906,95		3.555.906,95
Capítol III - Despeses financeres	42.702,45	3.889,24	46.591,69		46.591,69
Capítol IV - Transferències corrents	969.105,00		969.105,00	618.301,81	350.803,19
Capítol V - Fons de contingència i altres imprevisibles	45.000,00	23.996,01	68.996,01		68.996,01
Capítol VI - Inversions reals	1.661.568,67	318.113,09	1.979.681,76		1.979.681,76
Capítol VII - Transferències de capital	114.013,09		114.013,09	93.913,09	20.100,00
Capítol VIII - Actius financers	-		-		-
Capítol IX - Passius financers	518.992,49	12.807,00	531.799,49	12.807,00	518.992,49
Total pressupost despeses	8.970.040,83	2.097.686,09	11.067.726,92	725.021,90	10.342.705,02
		37.077,42	37.077,41		37.077,41

D'acord amb el que disposa l'article 115.1.b) del RD. 500/90, de 20 d'abril, en la consolidació s'han d'eliminar les operacions internes com són les transferències, subvencions, aportacions de capital o participacions en beneficis o altres d'anàloga naturalesa. L'article 117 del mateix text, detalla encara més quines operacions han d'eliminar-se en la consolidació. En base als esmentats preceptes, es realitzen ajustaments les transaccions previstes entre les dues entitats i per l'import coincident. Pel que fa als 12.807,00 euros que rep com a préstec GUSAM, estan al capítol 8, concessió de préstecs al Sector Públic, de l'Ajuntament i al corresponent capítol 9 de Passius Financers de GUSAM.

En conseqüència, tots els pressupostos que integren el Pressupost General s'aproven sense dèficit inicial, complint així el que es disposa en l'article 165.4 TRLRHL.

El pressupost també s'ajusta a l'estructura establerta per 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, pel que fa a la classificació per programes i a la classificació econòmica, incloent-hi també la classificació orgànica adaptada a l'estructura organitzativa de l'Ajuntament.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Quart.- COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

L'expedient de pressupost 2018 integra l'informe 7/2018 sobre el compliment dels requisits de la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'aprovació del pressupost municipal 2018.

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, modificat per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, disposa en el seu article 15 disposa que abans del 31 de gener serà objecte de remissió al Ministeri, entre d'altra documentació, "c) *l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i límit del deute*".

Del citat article es desprèn que els controls a validar en el moment d'aprovar-se el pressupost són l'objectiu d'estabilitat pressupostària i l'objectiu de deute públic; no sent obligatori, en aquest moment, el requeriment del compliment de la regla de la despesa.

Per tant, tenint en compte que la regla de la despesa és només un control a validar en la liquidació del pressupost, el risc d'incompliment en l'aprovació del pressupost municipal es centra en la capacitat o necessitat de finançament.

Adicionalment, també es proporciona informació relativa a la regla de la despesa, de la qual cal fer-ne un seguiment trimestral.

Com a conclusió del càlculs efectuats en l'informe es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals
- La regla de la despesa supera el seu valor màxim

Per tant, d'acord amb els resultats anteriors, el pressupost de l'Ajuntament que es proposa aprovar per a l'exercici 2018 compleix amb els dos controls de la Llei orgànica 2/2012 a validar en el pressupost inicial: l'objectiu d'estabilitat i l'objectiu del deute.

No obstant, segons les estimacions previstes, no es compleix amb la regla de la despesa, ja que la taxa implícita d'increment ascendeix al 11,17%, xifra considerablement superior a la fixada pel Ministeri de 2,4%.

Conseqüentment, si es manté durant l'exercici donarà lloc a l'obligació d'aprovar un Pla econòmic-financer.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Cinquè.- ANÀLISI DE LES PREVISIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES

L'elaboració del pressupost ha de prendre com a referència les dades contingudes en la liquidació del pressupost anterior i en l'avanç de la liquidació del corrent.

Les dades resumides per capítols, amb una comparativa interanual, són les següents:

DESPESES	2017	2018	% increment	Diferència
cap 1- DESPESES DE PERSONAL	2.636.463,34	2.921.192,64	10,80%	284.729,30
cap 2 – DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.630.939,88	2.697.466,49	2,53%	66.526,61
cap 3 -DESPESES FINANCERES	52.224,73	42.702,45	-18,23%	-9.522,28
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	950.285,38	969.105,00	1,98%	18.819,62
cap 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	43.863,29	45.000,00	2,59%	1.136,71
a) operacions corrents	6.313.776,62	6.675.466,58	5,73%	361.689,96
cap 6 – INVERSIONS REALS	1.623.320,70	1.661.568,67	2,36%	38.247,97
cap 7 - TRASFERÈNCIES DE CAPITAL	10.100,00	114.013,09	10,29%	103.913,09
b) altres despeses no financeres	1.633.420,70	1.775.581,76	8,70%	142.161,06
TOTAL DESPESES NO FINANCERES (a+b)	7.947.197,32	8.451.048,34	6,34%	503.851,02
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	50.000,00	-		-50.000,00
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	674.343,00	518.992,49	-23,04%	-155.350,51
TOTAL DESPESES FINANCERES	724.343,00	518.992,49	-28,35%	-205.350,51
TOTAL PRESSUPOST	8.671.540,32	8.970.040,83	3,44%	298.500,51

INGRESSOS	2017	2018	% increment	Diferència
cap 1- IMPOSTOS DIRECTES	3.911.045,56	4.297.080,74	9,87%	386.035,18
cap 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	73.000,00	65.000,00	-10,96%	- 8.000,00
cap 3 - TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.227.463,86	1.163.091,44	-5,24%	-64.372,42
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	2.205.652,91	2.160.265,55	-2,06%	- 45.387,36
cap 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	111.000,00	96.312,00	-13,23%	-14.688,00
a) operacions corrents	7.528.162,32	7.781.749,74	3,37%	253.587,42
cap 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	-	-		-
cap 7 - TRASFERÈNCIES DE CAPITAL	585.571,00	752.484,09	28,50%	166.913,09
b) altres ingressos no financers	585.571,00	752.484,09	28,50%	166.913,09
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)	8.113.733,32	8.534.233,83	5,18%	420.500,51
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	12.807,00	12.807,00	0,0%	-
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	545.000,00	423.000,00	-22,39%	-122.000,00
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	557.807,00	435.807,00	-21,87%	-122.000,00
TOTAL PRESSUPOST	8.671.540,32	8.970.040,83	3,44%	298.500,51



Ajuntament
d'Arenys de Munt

De forma global, el pressupost per a l'exercici 2018 augmenta un 3,44% respecte el pressupost inicial de l'any 2017.

En quant a les despeses corrents, l'increment és de 5,73%, marcat per l'increment en el capítol 1 Despeses de personal en un 10,80% i ajustat per la reducció del capítol 3 Despeses financeres en un 18,23%.

Menció especial també per l'increment del capítol 7 Transferències de capital (10,29%) i la reducció del capítol 9 Passius financers (-23,04%).

Respecte els ingressos corrents, l'increment és del 3,37% degut a l'augment en el capítol 1 Impostos directes en un 9,87% i ajustat per la reducció dels capítols 2 Impostos indirectes (-10,96%) i capítol 5 Ingressos patrimonials (-13,23%).

De la mateixa forma que en les despeses, es produeix un increment del capítol 7 Transferències de capital (28,50%) i la reducció del capítol 9 Passius financers (-22,39%).

Respecte a la valoració de l'adequació i suficiència de les previsions i consignacions fetes en l'estat d'ingressos i despeses del pressupost, s'informa del següent:

- Comparativa amb l'avanç de la liquidació del pressupost 2017
- Comparativa amb la liquidació del pressupost 2016

ESTAT D'INGRESSOS

L'estat d'ingressos ha de constituir l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de tots els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici corresponent.

En aquest cas, per a l'any 2018 la previsió ascendeix a la quantitat de 8.970.040,83 euros.

El total d'ingressos per operacions corrents (capítol 1 a 5) és de 7.781.749,74 euros.

La previsió d'ingressos suposa un increment del 3,44% respecte les previsions inicials de l'any 2017. Tanmateix, si ens fixem només en els recursos ordinaris aquest increment és del 3,37%.

Les dades resumides per capítols, amb una comparativa interanual, són les següents:

INGRESSOS	2017	2018	% increment	Diferència
cap 1- IMPOSTOS DIRECTES	3.911.045,56	4.297.080,74	9,87%	386.035,18
cap 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	73.000,00	65.000,00	-10,96%	- 8.000,00
cap 3 - TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.227.463,86	1.163.091,44	-5,24%	-64.372,42

cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	2.205.652,91	2.160.265,55	-2,06%	- 45.387,36
cap 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	111.000,00	96.312,00	-13,23%	-14.688,00
a) operacions corrents	7.528.162,32	7.781.749,74	3,37%	253.587,42
cap 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	-	-		-
cap 7 - TRASFERÈNCIES DE CAPITAL	585.571,00	752.484,09	28,50%	166.913,09
b) altres ingressos no financers	585.571,00	752.484,09	28,50%	166.913,09
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)	8.113.733,32	8.534.233,83	5,18%	420.500,51
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	12.807,00	12.807,00	0,0%	-
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	545.000,00	423.000,00	-22,39%	-122.000,00
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	557.807,00	435.807,00	-21,87%	-122.000,00
TOTAL PRESSUPOST	8.671.540,32	8.970.040,83	3,44%	298.500,51

La comparativa amb la liquidació d'ingressos de l'exercici 2016 és la següent:

INGRESSOS	Liquidació 2016	2018	% increment	Diferència
cap 1- IMPOSTOS DIRECTES	4.113.146,73	4.297.080,74	4,47%	183.934,01
cap 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	68.143,54	65.000,00	-4,61%	-3.143,54
cap 3 - TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.519.605,95	1.163.091,44	-23,46%	-356.514,51
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	2.193.797,32	2.160.265,55	-1,53%	-33.531,77
cap 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	137.463,19	96.312,00	-29,94%	-41.151,19
a) operacions corrents	8.032.156,73	7.781.749,74	-3,12%	-250.406,99
cap 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	-	-	-	-
cap 7 - TRASFERÈNCIES DE CAPITAL	367.482,33	752.484,09	104,77%	385.001,76
b) altres ingressos no financers	367.482,33	752.484,09	104,77%	385.001,76
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)	8.399.639,06	8.534.233,83	1,60%	134.594,77
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	12.807,00	12.807,00	0,0%	0,00
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	195.500,00	423.000,00	116,37%	227.500,00
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	208.307,00	435.807,00	109,21%	227.500,00
TOTAL PRESSUPOST	8.607.946,06	8.970.040,83	4,21%	362.094,77

I amb l'avanç de la liquidació d'ingressos del 2017 (a 30/09/2017) és la següent:

INGRESSOS	Liquidació 2017	2018	% increment	Diferència
cap 1- IMPOSTOS DIRECTES	4.281.644,58	4.297.080,74	0,36%	15.436,16
cap 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	46.866,53	65.000,00	38,69%	18.133,47
cap 3 - TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.014.241,09	1.163.091,44	14,68%	148.850,35
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	1.547.684,51	2.160.265,55	39,58%	612.581,04
cap 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	93.717,94	96.312,00	2,77%	2.594,06

a) operacions corrents	6.984.154,65	7.781.749,74	11,42%	797.595,09
cap 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	-	-		-
cap 7 - TRASFERÈNCIES DE CAPITAL	1.996,51	752.484,09	37589,97%	750.487,58
b) altres ingressos no financers	1.996,51	752.484,09	37589,97%	750.487,58
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)	6.986.151,16	8.534.233,83	22,16%	1.548.082,67
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	0,00	12.807,00	-	12.807,00
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	0,00	423.000,00	-	423.000,00
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	0,00	435.807,00	-	435.807,00
TOTAL PRESSUPOST	6.986.151,16	8.970.040,83	28,40%	1.983.889,67

L'anàlisi de les magnituds més importants es concretaria de la següent manera:

En l'Estat d'Ingressos figuren tots els recursos tributaris la imposició dels quals i regulació ha estat aprovada per la Corporació mitjançant les corresponents Ordenances Fiscals, així com la resta d'ingressos públics municipals.

El càlcul dels ingressos previstos s'ha realitzat, segons es manifesta en l'Informe econòmic-financer, amb caràcter general, seguint el principi de meritament i caixa en funció de la previsió de drets liquidats que resulta tant de les matrícules de les exaccions com dels ingressos directes de l'exercici anterior, considerant, en alguns casos, la previsió de creixement ordinari, les modificacions hagudes en les tarifes, tipus i índexs de les diferents Ordenances.

No obstant això, cal fer constar que, en aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, els càlculs s'efectuen en termes de comptabilitat nacional, seguint els criteris del SEC10 (Sistema Europeu de Comptes). Encara que formalment el SEC10 utilitza com a criteri en el capítol 1, 2 i 3 el de meritació, es realitza un ajust en funció de la diferència entre els drets reconeguts i els ingressos recaptats, tant de pressupost corrent com de pressupostos tancats, de tal manera que si el pressupost no utilitza el criteri de cobrament es produeixen ajustos negatius.

Capítol 1.- Impostos directes

Els impostos directes són els ingressos de la Corporació més significatius en quant a importància i volum i suposen un increment del 9,87% en relació amb el pressupost de l'exercici anterior, si bé en relació amb els drets reconeguts, suposa un decrement el 0,39%.

A destacar es troba l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana, amb una previsió de 3.269.667,44 euros que, tot i l'execució del 2017, amb una previsió de drets reconeguts de



Ajuntament
d'Arenys de Munt

3.301.382,87 euros, a tenor de les previsions inicials de l'exercici 2017, que ascendien a 2.987.921,70 euros, sembla un increment optimista.

Respecte, l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, les liquidacions són variables en funció de les transmissions de la propietat dels immobles urbans o de la constitució o transmissió de qualsevol dret real sobre aquests. Per a l'exercici 2018 s'ha previst un import de 500.000 euros que, tenint en compte el pressupost 2017 de 393.710,55 euros i l'estat d'execució a 30/09/2017, fa pensar en una estimació optimista en la seva recaptació.

Adicionalment, cal referir-se també a la Sentència de 11 de maig de 2017 del Tribunal Constitucional, que declara la inconstitucionalitat dels articles 107.1, 107.2.a) i 110.4 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals segons redacció del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), referits al sistema de càlcul de la base imposable de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana ("IIVTNU") i a les facultats de l'Ajuntament per a la comprovació de l'esmentat impost, en termes molt similars a les fallades de les Sentències de 16 de febrer i 1 de març de 2017, relatives a la normativa reguladora de l'IIVTNU en els territoris forals de Guipúscoa i Àlaba.

En aquesta Sentència, el Tribunal Constitucional declara inconstitucionals i nuls els referits articles, sense limitació temporal alguna, però únicament en la mesura que sotmeten a tributació situacions d'inexistència d'increments de valor. Resultarà, doncs, necessari analitzar els impostos cobrats per aquest concepte respecte de cada transmissió realitzada, a fi de concloure sobre la possibilitat d'aplicar la referida Sentència i retornar, si escau, l'import indegudament cobrat, sent recomanable revisar no només les autoliquidacions sinó també aquelles liquidacions fermes que s'haguessin meritat en els últims quatre anys.

La resta d'impostos té una previsió raonable segons les dades reflectides en la següent taula:

Descripció	Liquidació 2016	Pressupost 2017	Avanç liquidació (30/09/2017)	Previsió 2018
I.B.I. DE NATURALESA RÚSTICA	14.668,55	10.127,78	15.787,89	11.341,32
I.B.I. DE NATURALESA URBANA	2.938.558,53	2.977.793,92	3.301.382,87	3.258.326,11
IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIO MECANICA	465.226,48	467.000,00	482.803,77	465.000,00
IMPOST S/ INCREMENT DE VALOR TERRENYS NAT. URBANA	626.067,37	393.710,55	414.941,30	500.000,00
IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES	68.625,80	62.413,30	66.728,75	62.413,30
TOTAL CAPÍTOL 1	4.113.146,73	3.911.045,55	4.281.644,58	4.297.080,73

Capítol 2.- Impostos indirectes

Aquest capítol, integrat únicament per l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres, es redueix un 10,96% respecte les previsions inicials del 2017.

Donat que es considera un ingrés amb caràcter fluctuant, que depèn del volum de l'activitat privada en la construcció, les previsions per a l'exercici 2018 són optimistes, donats els drets reconeguts comptabilitzats a 30/09/2017.

Descripció	Liquidació 2016	Pressupost 2017	Avanç liquidació (30/09/2017)	Previsió 2018
IMPOST SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBRES	68.143,54	73.000,00	46.866,53	65.000,00
TOTAL CAPÍTOL 2	68.143,54	73.000,00	46.866,53	65.000,00

Capítol 3.- Taxes, preus públics i altres ingressos

El capítol està integrat per les taxes i preus públics, les quals, en conjunt es mantenen en imports similars que les previsions inicials del 2017. Respecte els altres ingressos, són els que acusen la disminució del 5,24% del conjunt del capítol respecte el 2017. Aquest s'explica a continuació.

Com a fets destacables hi ha les contribucions especials, en que deixen de preveure's les de la Riera- Rbla. Sant Martí i es preveu la obra de la Riera- Rbla. Riera i Penya.

Aquesta finança parcialment el projecte previst a l'annex d'inversions "Obra d'urbanització superficial de la Riera- Riera i Penya" i, per tant, el mateix quedarà condicionat al cobrament de les contribucions especials.

Descripció	Pressupost 2017	Previsió 2018
SERVEI DE RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES	575.000,00	575.000,00
TAXA DE CEMENTIRI	35.000,00	34.000,00
TAXA PER INSCRIPCIÓ, RECOLLIDA I MANTENIMENT D'ANIMALS	-	1.000,00
TAXA PER LICÈNCIES URBANÍSTIQUES	24.000,00	18.000,00
TAXA PER EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	12.058,71	12.000,00
TAXA PER RETIRADA DE VEHICLES DE LA VIA PÚBLICA	3.900,00	3.000,00
TAXA PEL SERVEI DE MERCAT	1.000,00	-
TAXA PER INTERVENCIÓ INTEGRAL DE L'ADM. EN NOVES ACTIVITATS	20.000,00	19.000,00
TAXA PER LICÈNCIA D'AUTOTAXI	10,00	-
TAXA PER ENTRADA DE VEHICLES.	82.390,29	81.940,38



Ajuntament
d'Arenys de Munt

TAXA DE L'1,5% PER APROFITAMENT DOMINI PÚBLIC PER EMPRESSES	60.000,00	106.000,00
TAXA PER OBERTURA DE CLOTS I RASES	10,00	-
TAXA OCUPACIÓ TERRENYS PÚBLICS AMB TAULES I CADIRES	20.000,00	18.973,05
COMPENSACIÓ DE TELEFÒNICA	24.000,00	24.000,00
TAXA PER ÚS DE COLUMNES, CARTELLS I ALTRES PUBLICITATS	10,00	10,00
TAXA PER PUBLICITAT DINÀMICA	10,00	10,00
TAXA PARADES, BARRAQUES, CASETES DE VENDA I ALTRES	13.000,00	10.000,00
TAXA D'OCUPACIÓ AMB MATERIAL CONSTRUCCIÓ, RUNES I ALTRES	10.000,00	16.537,04
TAXA OCUPACIÓ DE SUBSÒL, SÒL I VOLADA D'ÚS PÚBLIC	10,00	10,00
TAXA PER UTILITZACIÓ D'INSTAL·LACIONS MUNICIPALS	15.000,00	15.000,00
PREU PÚBLIC PEL SERVEI D'ATENCIÓ DOMICILIÀRIA	8.000,00	8.000,00
PREU PÚBLIC PER MENJADOR SOCIAL	4.000,00	4.000,00
PREU PÚBLIC PER PIS D'EMERGÈNCIA	200,00	200,00
PREU PÚBLIC PER SERVEIS EDUCATIUS	2.000,00	-
PREU PÚBLIC PER ESPECTACLES, LLOTGES I ANUNCIS	10.000,00	10.000,00
ALTRES PREUS PÚBLICS	10,00	100,00
PREU PÚBLIC PER UTILITZACIÓ DE MATERIALS AJUNTAMENT	200,00	-
CONTRIBUCIONS ESPECIALS -OBRA RIERA 2013-	-	1,00
CONTRIBUCIONS ESPECIALS OBRA RIERA -RBLA.SANT MARTÍ	187.899,50	10,00
CONTRIBUCIONS ESPECIALS OBRA RIERA -RBLA. RIERA I PENYA	-	90.000,00
ALTRES REINTEGRAMENTS D'OPERACIONS CORRENTS	12.000,00	3.000,00
MULTES PER INFRACCIONS URBANÍSTIQUES.	10,00	10,00
MULTES PER INFRACCIONS DE L'ORDENANÇA DE CIRCULACIÓ.	30.000,00	28.000,00
ALTRES MULTES I SANCIONS.	18.000,00	12.000,00
RECÀRREC DE CONSTRENYIMENT.	4.500,00	5.000,00
INTERESSOS DE DEMORA	15.745,35	11.621,40
INDEMNITZACIONS D'ASSEGURANCES	4.000,00	4.802,18
INGRESSOS PER EXECUCIO SUBSIDIARIA	2.500,00	2.500,00
ALTRES INGRESSOS	33.000,00	33.000,00
INDEMNITZACIÓ DANYS I PERJUDICIS -LIQUIDACIÓ CO.SOREA-	-	10.000,00
ALTRES INGRESSOS -LIQUIDACIÓ CO.SOREA-	-	2.500,00
INTERESSOS DEMORA -LIQUIDACIÓ CO.SOREA-	-	3.866,40
TOTAL CAPÍTOL 3	1.227.463,86	1.163.091,44

Capítol 4.- Transferències corrents

En general les transferències corrents s'han reduït un 2,06% respecte les previsions inicials del l'any 2017.

En el capítol 4 d'ingressos es preveuen les subvencions rebudes per la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Barcelona o el Consell Comarcal del Maresme, com a més destacades.

Aquesta és una previsió de les subvencions que es preveuen rebre però sense que consti

resolució expressa de la seva concessió, per la qual cosa no podran adquirir fermesa els compromisos de despesa vinculats a aquestes subvencions fins que no es notifiqui per part de l'Administració atorgant corresponent la concessió.

Tot i això, s'ha seguit una previsió prudent, consignant en el pressupost aquelles subvencions que ja es van rebre l'any anterior i que són repetitives en el temps.

De les magnituds més rellevants cal destacar:

- Participació en els Tributs de l'Estat

És l'ingrés més important d'aquest capítol per a la seva quantitat i perquè no està condicionat a cap despesa en concret.

Atesa la pròrroga en els Pressupostos Generals de l'Estat, el criteri de prudència és el que ha de seguir-se.

Per a tal 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.

	Press. Inicial
Capitals pendents liquidacions negatives PIE- Saldo a 31/12/2017	149.934
Liquidacions negatives de la PIE	
Retencions per liquidacions negatives PIE	37.484
Altres variacions (+Aug - Dis)	
Saldo previst a 31/12/2018	112.451

- Fons de Cooperació Local de Catalunya

Segons la Resolució GAH/1112/2017, de 19 de maig, de distribució als municipis de Catalunya de la participació en els ingressos de la Generalitat integrada en el Fons de Cooperació Local de Catalunya, l'any 2017 correspon a l'Ajuntament d'Arenys de Munt 147.526,37 euros.

A falta de determinar l'import per al 2018, s'hauria d'haver previst un ingrés del Fons de Cooperació Local de Catalunya per al mateix import.

La resta d'ingressos de capítol 4 són els següents:

Descripció	Pressupost 2017	Previsió 2018
PARTICIPACIÓ EN ELS TRIBUTS DE L'ESTAT	1.566.699,21	1.580.000,00
ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE L'ESTAT	1,00	1,00
REPERCUSSIÓ DESPESES -CONGIAC- A GUSAM	5.000,00	2.400,00
SUBVENCIÓ GENERALITAT -MANTENIMENT JUTJAT DE PAU-	5.700,00	5.700,00
ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE LA GENERALITAT	1,00	1,00



Ajuntament
d'Arenys de Munt

ALTRES SUBVENCIONS D'ENTITATS LOCALS	1,00	1,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -INSERTOR LAB-	15.000,00	15.000,00
APORTACIÓ AJUNTAMENTS AL SERVEI DEIXALLERIA	55.500,00	61.561,14
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -ACTIVITATS PARC MONTNEGRE-	5.000,00	5.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -PLA DE PREVENCIÓ D'INCENDIS FORESTALS-	2.000,00	2.000,00
SUBVENCIÓ PUOSC 2017 MANTENIMENT I CONSERVACIO	61.399,29	-
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -IMPLANTACIÓ PROJECTE COMERÇ-	5.500,00	5.500,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -DINAMITZACIÓ DEL COMERÇ-	4.500,00	4.500,00
TRANSFERÈNCIA PLA DE MILLORES DEL TRANSPORT -AMTU-	15.000,00	-
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -JOVENTUT:PUNTS INFO.I PLANS LOCALS-	4.500,00	4.500,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -SERVEIS SOCIALS-	30.375,00	30.375,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -ESPORT CONTRA EXCLUSIÓ SOCIAL-	5.000,00	5.000,00
SUBVENCIÓ CONSELL COMARCAL -SAD DEPENDÈNCIA-	8.500,00	8.500,00
SUBVENCIÓ CONSELL COMARCAL -SERVEI ATENCIÓ PRIMÀRIA-	73.269,41	73.269,41
SUBVENCIÓ CONSELL COMARCAL -URGÈNCIA SOCIAL-	4.900,00	4.900,00
SUBVENCIONS PRIVADES -SERVEIS SOCIALS-	1,00	1,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -POLÍTIQUES D'IGUALTAT HOME/DONA-	3.000,00	3.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -CIVISME-	3.600,00	3.600,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -SERVEI DE MEDIACIÓ-		14.250,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ - ESDEVENIMENTS ESPORTIUS-	4.390,00	4.390,00
SUBVENCIÓ INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT -MANTENIMENT CAP-	30.000,00	30.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -ACTIVITATS AMB ANIMALS DE COMPANYIA-	1.000,00	1.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -SANITAT AMBIENTAL-	10.000,00	10.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ - PROMOCIÓ DE LA SALUT-	6.000,00	6.000,00
FONS DE COOPERACIÓ LOCAL	145.000,00	145.000,00
SUBVENCIÓ GENERALITAT -INTERESSOS PRESTEC PAVELLÓ-	55.815,00	55.815,00
ALTRES SUBVENCIONS D'EMPRESES PRIVADES	1,00	1,00
SUBVENCIÓ GENERALITAT -CULTURA POPULAR-	500,00	500,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -GESTIÓ ESCOLA BRESSOL-	65.000,00	65.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -AULA CULTURAL-	10.500,00	10.500,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -ACTUACIONS CULTURALS LOCALS-	3.000,00	3.000,00
TOTAL CAPÍTOL 4	2.205.652,91	2.160.265,55

Capítol 5.- Ingressos patrimonials

En aquest capítol es preveuen els ingressos financers per interessos de dipòsits bancaris, els cànon per concessions administratives i les valoritzacions.

En general s'ha reduït un 13,23%% respecte les previsions inicials del l'any 2017.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Respecte les concessions administratives, per principi de prudència, no haurien de realitzar-se les despeses que financen els cànon fins que, com a mínim, l'estat de tramitació de l'expedient permeti, de conformitat amb la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, comptabilitzar el reconeixement del dret, ja que han de respondre a costos repercutibles als respectius serveis i només poden finançar despeses corrents en la mesura que no es tracti d'ingressos afectats.

Descripció	Liquidació 2016	Pressupost 2017	Avanç liquidació (30/09/2017)	Previsió 2018
INTERESSOS CAIXES I BANCS	7.001,02	2.000,00	444,07	500,00
CANON DE L'AGENCIA DE RESIDUS DE CATALUNYA		37.000,00	40.684,04	37.000,00
CANON DEL SERVEI D'AIGUA -LIQUIDACIÓ CO.SOREA-				
CANON DEL CENTRE DE RECICLATGE DE RUNES DEL MARESME		15.000,00	1.440,23	3.400,00
CANON ALTRES CONCESSIONS		10.000,00	5.608,00	8.412,00
VALORITZACIÓ ENERGÈTICA CONSELL COMARCAL		40.000,00	38.032,00	40.000,00
ALTRES VALORITZACIONS		7.000,00	7.509,60	7.000,00
TOTAL CAPÍTOL 5	137.463,19	111.000,00	93.717,94	96.312,00

Capítol 6.- Alienació d'inversions reals

No es preveuen alienacions d'inversions. En el cas que els béns que es vinguin pertanyin al Patrimoni Municipal del Sòl haurà de complir la destinació de conformitat amb la Llei aplicable a aquest tipus de béns.

Capítol 7.- Transferències de capital

En general les transferències corrents s'han incrementat un 28,50% respecte les previsions inicials del l'any 2017 derivat de:

- L'increment en la subvenció de la Diputació per a la inversió als polígons industrials
- La inclusió de la transferència del pla de millores del transport, que en el pressupost 2017 es trobava recollida a capítol 4
- La previsió les subvencions de l'Agència Catalana de l'Aigua i la Diputació per l'aigua. Respecte les mateixes cal detallar que també es troben recollides al capítol 7 de despeses, ja que, si es produeix la seva concessió es realitzarà una transferència de capital a l'empresa municipal GUSAM SA. Aquestes, s'han tingut en compte a l'hora de realitzar la consolidació



Ajuntament
d'Arenys de Munt

d'ambdues entitats, eliminant-les com a operacions internes.

A aquest efecte, cal realitzar el mateix comentari que s'ha fet respecte al capítol 4 d'ingressos. Es tracta d'una previsió de les subvencions que es preveuen rebre, però sense que consti resolució expressa de la seva concessió, per la qual cosa no podran adquirir fermesa els compromisos de despesa vinculats a aquestes subvencions fins que no es notifiqui per part de l'Administració atorgant corresponent la concessió.

Descripció	Pressupost 2017	Previsió 2018
SUBVENCIÓ GENERALITAT -AMORTITZACIÓ PRESTEC PAVELLÓ-	20.071,00	20.071,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -OBRA RIERA	517.500,00	517.500,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ INVERSIONS POLÍGONS INDUSTRIALS	47.000,00	100.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -PAVIMENTACIÓ CAMÍ DE LOURDES-	1.000,00	-
TRANSFERÈNCIA PLA DE MILLORES DEL TRANSPORT -AMTU-	-	21.000,00
SUBVENCIÓ ACA- CLAVEGUERAM		11.600,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ- AIGUA		82.313,09
TOTAL CAPÍTOL 7	585.571,00	752.484,09

Capítol 8.- Actius financers

En els actius financers s'inclou com a única partida pressupostària el reintegrament del préstec a GUSAM SA.

Descripció	Pressupost 2017	Previsió 2018
REINTEGRAMENTS DEL PRÉSTEC A GUSAM	12.807,00	12.807,00
TOTAL CAPÍTOL 8	12.807,00	12.807,00

Capítol 9.- Passius financers

Per a l'exercici 2018 es preveu concertació préstecs per un import de 423.000 euros per a finançar les inversions previstes en l'annex d'inversions.

Descripció	Pressupost 2017	Previsió 2018
PRÉSTECES REBUTS A/L P D'ENS DEL SECTOR PÚBLIC	175.000,00	175.000,00
PRÉSTECES A LL/T DE FORA DEL SECTOR PÚBLIC	370.000,00	248.000,00
TOTAL CAPÍTOL 9	545.000,00	423.000,00



Ajuntament
d'Arenys de Munt

ESTAT DE DESPESES

L'estat de despeses constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que com a màxim pot reconèixer l'entitat local.

En aquest cas, per a l'any 2018 la previsió ascendeix a la quantitat de 8.970.040,83 euros.

El total de despeses per operacions corrents (capítol 1 a 5) és de 6.675.466,58 euros.

La previsió de despeses suposa un increment del 3,44% respecte les previsions inicials de l'any 2017. Tanmateix, si ens fixem només en els recursos ordinaris aquest increment és del 5,73%.

Les dades resumides per capítols, amb una comparativa interanual, són les següents:

DESPESES	2017	2018	% increment	Diferència
cap 1- DESPESES DE PERSONAL	2.636.463,34	2.921.192,64	10,80%	284.729,30
cap 2 – DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.630.939,88	2.697.466,49	2,53%	66.526,61
cap 3 -DESPESES FINANCERES	52.224,73	42.702,45	-18,23%	-9.522,28
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	950.285,38	969.105,00	1,98%	18.819,62
cap 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	43.863,29	45.000,00	2,59%	1.136,71
a) operacions corrents	6.313.776,62	6.675.466,58	5,73%	361.689,96
cap 6 – INVERSIONS REALS	1.623.320,70	1.661.568,67	2,36%	38.247,97
cap 7 - TRASFERÈNCIES DE CAPITAL	10.100,00	114.013,09	10,29%	103.913,09
b) altres despeses no financeres	1.633.420,70	1.775.581,76	8,70%	142.161,06
TOTAL DESPESES NO FINANCERES (a+b)	7.947.197,32	8.451.048,34	6,34%	503.851,02
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	50.000,00	-		-50.000,00
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	674.343,00	518.992,49	-23,04%	-155.350,51
TOTAL DESPESES FINANCERES	724.343,00	518.992,49	-28,35%	-205.350,51
TOTAL PRESSUPOST	8.671.540,32	8.970.040,83	3,44%	298.500,51

La comparativa amb la liquidació de despeses de l'exercici 2016 és la següent:

DESPESES	Liquidació 2016	2018	% increment	Diferència
cap 1- DESPESES DE PERSONAL	2.539.176,80	2.921.192,64	15,04%	382.015,84
cap 2 – DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.686.758,62	2.697.466,49	0,40%	10.707,87
cap 3 -DESPESES FINANCERES	30.536,79	42.702,45	39,84%	12.165,66
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	713.775,92	969.105,00	35,77%	255.329,08
cap 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	0,00	45.000,00		45.000,00

a) operacions corrents	5.970.248,13	6.675.466,58	11,81%	705.218,45
cap 6 – INVERSIONS REALS	500.764,15	1.661.568,67	231,81%	1.160.804,52
cap 7 - TRASFERÈNCIES DE CAPITAL	2.100,00	114.013,09	5329,19%	111.913,09
b) altres despeses no financeres	502.864,15	1.775.581,76	253,09%	1.272.717,61
TOTAL DESPESES NO FINANCERES (a+b)	6.473.112,28	8.451.048,34	30,56%	1.977.936,06
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	0,00	-		-50.000,00
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	683.922,43	518.992,49	-24,12%	-164.929,94
TOTAL DESPESES FINANCERES	683.922,43	518.992,49	-24,12%	-164.929,94
TOTAL PRESSUPOST	7.157.034,71	8.970.040,83	25,33%	1.813.006,12

I amb l'avanç de la liquidació de despeses del 2017 (a 30/09/2017) és la següent:

DESPESES	Liquidació 2017	2018	% increment	Diferència
cap 1- DESPESES DE PERSONAL	1.808.270,19	2.921.192,64	61,55%	1.112.922,45
cap 2 – DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.527.692,66	2.697.466,49	76,57%	1.169.773,83
cap 3 -DESPESES FINANCERES	12.840,78	42.702,45	232,55%	29.861,67
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	584.836,40	969.105,00	65,71%	384.268,60
cap 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	0,00	45.000,00		45.000,00
a) operacions corrents	3.933.640,03	6.675.466,58	69,70%	2.741.826,55
cap 6 – INVERSIONS REALS	302.859,20	1.661.568,67	448,63%	1.358.709,47
cap 7 - TRASFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	114.013,09		114.013,09
b) altres despeses no financeres	302.859,20	1.775.581,76	486,27%	1.472.722,56
TOTAL DESPESES NO FINANCERES (a+b)	4.236.499,23	8.451.048,34	99,48%	4.214.549,11
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	0,00	-		
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	540.639,20	518.992,49	-4,00%	-21.646,71
TOTAL DESPESES FINANCERES	540.639,20	518.992,49	-4,00%	-21.646,71
TOTAL PRESSUPOST	4.777.138,43	8.970.040,83	87,77%	4.192.902,40

L'anàlisi de les magnituds més importants es concretaria de la següent manera:

Capítol 1.- Despeses de personal

El capítol 1 de despeses de personal experimenta un increment del 10,80% respecte les previsions inicials del l'any 2017.

Vista la pròrroga dels pressupostos generals de l'Estat, podem establir que no es recull cap pujada de capítol 1 de personal, tal i com permetia la LPGE de 2017 a un límit màxim de l'1%.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

D'acord amb l'article 134.4 de la CE i 38 de la LGP, si la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat no s'aprova abans del primer dia de l'exercici econòmic corresponent, es consideraran automàticament prorrogats els pressupostos inicials de l'exercici anterior dins a l'aprovació i publicació dels nous al BOE.

És a dir, la pròrroga afecta als crèdits però no a les normes de la LPGE que tinguin vigència anual. En conseqüència, la pròrroga al 2018 de la Llei de pressupostos generals de l'Estat no implica que les retribucions del personal del sector públic es tornin a incrementar un 1%.

No obstant, l'Ajuntament, adoptant el criteri de prudència, ha inclòs en el capítol 5 Fons de Contingència l'increment de l'1% per si finalment la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat preveu aquesta possibilitat i serviria per finançar futures modificacions de crèdit en el capítol 1 de personal.

En cas que no s'acordés aquest increment salarial per part del Govern per als empleats públics, hauria de declarar-se la no disponibilitat dels crèdits consignats al capítol V per aquest concepte.

D'acord amb l'article 18.Dos de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de pressupostos generals de l'estat per al 2017 cita que *"l'any 2017, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior a l'1 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2016, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquest."*

D'altra banda, l'apartat setè i vuitè estableixen *"El que disposen els apartats anteriors s'ha d'entendre sense perjudici de les adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resulten imprescindibles pel contingut dels llocs de treball, per la variació del nombre d'efectius assignats a cada programa o pel grau de consecució dels objectius fixats a aquest."*

Els acords, convenis o pactes que impliquin creixements retributius superiors als fixats en l'apartat dos hauran d'experimentar l'oportuna adequació, esdevenint inaplicables les clàusules que s'oposin a aquest."

Per al càlcul dels increments de capítol 1, s'ha partit de les previsions inicials de l'exercici 2017 més l'augment de l'1% que es va produir al llarg de l'exercici tal i com permetia la LPGE de 2017, sent d'un import de 26.153,96 euros i, per tant, sobre un import base de 2.662.617,30 euros.

Sobre aquesta base, l'increment en capítol 1 és del 9,7%, corresponent a un import de 258.575,34 euros i derivat principalment de:



Ajuntament
d'Arenys de Munt

- La dotació econòmica de places vacants que consten a la relació de llocs de treball i que no es troben consignades pressupostàriament
- La creació d'una plaça nova amb categoria d'auxiliar administratiu
- La previsió d'indemnitzacions per jubilació
- El reconeixement de nous triennis al personal de l'Ajuntament

Així mateix, a l'hora d'analitzar les mateixes i, a criteri de qui subscriu l'informe, aquests increments no es troben degudament quantificats ni justificats.

- La retribució d'un càrrec electe amb dedicació parcial del 80% de la jornada
Atès l'article 75 de la LRBRL, modificat per la LRSAL, "1. *Els membres de les corporacions locals percebran retribucions per l'exercici dels seus càrrecs quan els ocupin amb dedicació exclusiva, en aquest cas seran donats d'alta en el règim general de la Seguretat Social, assumint les Corporacions el pagament de les quotes empresarials que correspongui, llevat del que disposa l'article anterior. (...)*

2. *Els membres de les corporacions locals que exerceixin els seus càrrecs amb dedicació parcial per realitzar funcions de presidència, vicepresidència o ostentar delegacions, o desenvolupar responsabilitats que així ho requereixin, percebran retribucions pel temps de dedicació efectiva a les mateixes, en aquest cas seran igualment donats d'alta en el Règim General de la Seguretat Social en aquest concepte, assumint les Corporacions les quotes empresarials que correspongui, llevat del que disposa l'article anterior. Aquestes retribucions no podran superar en cap cas els límits que es fixin, si s'escau, en les lleis de pressupostos generals de l'Estat."*

Així mateix també cita "d) *En els ajuntaments de municipis amb població compresa entre 3.001 i 10.000 habitants, els membres que podran prestar els seus serveis en règim de dedicació exclusiva no excedirà de tres."*

D'altra banda, l'article 7.2 del Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de retribucions dels funcionaris de l'Administració Local, estableix els límits que, com a màxim, poden aconseguir el complement específic (75%), la productivitat (30%) i les gratificacions (10%).

Els càlculs efectuats, tenint en compte el ja dit al principi d'aquest capítol, per a la determinació del compliment dels esmentats límits màxims, segons es desprèn de la documentació que consta en el projecte de pressupost, donen les següents quantitats:

- Complement específic: 576.222,72 euros, 36,92%
- Productivitat funcionaris: 3.500 euros, 0,22%
- Gratificacions funcionaris: 55.500,00 euros, 3,56%
- Altres conceptes : 7.875,00 euros, 0,50%



Ajuntament
d'Arenys de Munt

- Total massa salarial funcionaris (art. 7 RD 861/1986): 1.560.580,49 euros.

Respecte als complements addicionals que l'art. 38 de les Bases d'Execució d'aquest pressupost preveu abonar als treballadors a qui se'ls assigni tasques de coordinació o major responsabilitat en el seu lloc de treball, o una ampliació de jornada (Jornada partida o Perllongació de jornada), s'han inclòs majoritàriament en el complement específic, malgrat que encara queden dos en forma d'altres conceptes en els termes que preveu l'article 18 del Conveni de Laborals i de l'Acord de Funcionaris, tots ells recollits en les aplicacions de capítol 1 relacionades en el quadre anterior, s'informa (al igual que es ve fent en els pressupostos d' exercicis anteriors) que no s'ajustarien al que disposa la Llei de pressupostos de l'Estat de cada any, remetent-me al que ja es ve informant en cada expedient d'aprovació del pressupost des del 2014, i que es resumeix en el fet de que l'esmentada llei no preveu que s'abonin més "complements" que el de Destí i l'Específic, i la Productivitat.; per tant, aquests imports regulats en l'art. 32 BEP haurien de formar part del perfil del lloc de treball i incloure's en el seu específic, mitjançant la modificació de la RRLTT, o bé, si es tracta d'actuacions de caràcter temporal, haurien d'abonar-se sota el concepte de productivitat. Tenint en compte que, a més, aquests complements estan per sota dels límits màxims establerts per la llei i si s'incorporessin aquests conceptes al complement específic els límits serien els que es presenten a continuació que també compleixen els límits màxims establerts per la llei.

Capítol 2.- Despeses en béns corrents i serveis

Aquest capítol experimenta un increment del 2,53% respecte la previsió inicial de l'any 2017 i un 0,40% respecte la liquidació de l'exercici 2016.

A la vista de la consignació prevista en les aplicacions per a l'exercici 2018 s'ha realitzat partint dels contractes formalitzats i que continuaran en vigor durant l'any 2018. En aquest sentit és adient recalcar l'existència de despeses generades sense que existeixi cap procediment contractual. Per tant, s'ometen requisits i tràmits essencials a l'expedient, per quant no s'observa procediment de contractació dels regulats al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, i ni realitzat l'autorització prèvia de la despesa, ni el seu compromís (articles 183 i 184 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals).

També s'ha produït l'ajust dels imports en algunes partides, corregint-les a l'alça o a la baixa en funció de la despesa realitzada en els últims anys i nova despesa.

S'observa també que al pressupost de l'exercici 2018 no consten consignades l'execució de les sentències judicials detallades en el certificat expedit per la Secretària de l'Ajuntament d'Arenys



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Descripció	Pressupost 2017	Previsió 2018
APORTACIÓ A L'ASSOCIACIÓ CATALANA DE MUNICIPIS	1.500,00	1.500,00
APORTACIÓ AL CONSORCI CONGIAC -AIGUA-	5.000,00	2.400,00
APORTACIÓ A L'ASSOCIACIÓ DE MUNICIPIS PER LA INDEPENDÈNCIA	800,00	800,00
APORTACIÓ ASSOCIACIÓ MUNICIPIS CATALANS PER RECOLLIDA SELECT	700,00	700,00
APORTACIÓ ADF -G58774548- PER ARRANJAMENT CAMINS FORESTALS	1.185,68	1.200,00
APORTACIÓ AL CONSORCI PROMOCIÓ TURÍSTICA COSTA DEL MARESME	2.074,05	2.100,00
APORTACIÓ A AMTU -AGRUP. TRANSPORT URBÀ-	1.700,00	1.700,00
APORTACIÓ CONVENI D'AMPLIACIÓ D'HORARI D'AUTOBUSOS	69.981,08	69.981,08
APORTACIÓ AL FONS CATALÀ DE COOPERACIÓ	750,00	750,00
APORTACIÓ A L'EMPRESA DE GESTIÓ DE LA PISCINA MUNICIPAL	3.450,00	3.450,00
APORTACIÓ AL CONSORCI LOCALRET	1.000,00	1.022,11
CONSORCI PROMOCIÓ TURÍSTICA D.O . ALELLA	1.500,00	1.500,00
TRANSFERÈNCIA A ENS LOCALS PER SERVEIS SUPRAMUNICIPALS	6.700,00	6.700,00

- Les ajudes per a l'atenció de necessitats bàsiques

Descripció	Pressupost 2017	Previsió 2018
FONS SOCIAL I AJUTS A FAMÍLIES EN SITUACIÓ PRECÀRIA	36.000,00	50.000,00
FONS PER AJUTS A FAMÍLIES PER COLONIES NENS -PARTICIPACIÓ-	1.000,00	4.200,00
TARGETA SOCIAL BUS	5.000,00	7.500,00
AJUTS A USUARIS MENJADOR ESCOLA BRESSOL	0,00	7.500,00

- Les subvencions per concurrència competitiva

Descripció	Pressupost 2017	Previsió 2018
SUBVENCIÓ CONCURS EMPRENEDORIA	7.500,00	7.500,00
SUBVENCIÓ A LA CONTRACTACIÓ	10.000,00	10.000,00
SUBVENCIONS A ENTITATS DE CAIRE SOCIAL	10.000,00	10.000,00
SUBVENCIONS PER POLÍTIQUES INTEGRALS D'HABITATGE		30.000,00
SUBVENCIONS A ENTITATS PEL FOMENT DE L'ESPORT	10.000,00	10.000,00
SUBVENCIONS A ENTITATS DE FOMENT CULTURAL	10.000,00	10.000,00



Ajuntament
d'Arenys de Munt

- Les subvencions nominatives previstes al pressupost

Descripció	Pressupost 2017	Previsió 2018
SUBVENCIO GRUP FOTOGRAFIC G59882944	1.400,00	1.400,00
SUBVENCIO ASSOCIACIO CULTURAL S FLORENTINA G65171134	10.000,00	10.000,00
CONVENI AMB CENTRE MORAL -G58176744-	12.500,00	12.500,00
SUBVENCIO AMPA ESCOLA SANT MARTÍ -G60370459-	0,00	1.200,00
SUBVENCIO AMPA ESCOLA SUBIRANS -G63213698-	0,00	1.200,00
SUBVENCIO AMPA INSTITUT DOMENECH PERRAMON -G6069691-	0,00	1.200,00
SUBVENCIO A L'AULA DE MÚSICA ADM -G66296047-	16.000,00	18.000,00
SUBVENCIO NOMINATIVA CLUB ESPORTIU HOQUEI -G59147702-	0,00	12.000,00
SUBVENCIO A L'ESPLAI MARE DE DEU DEL REMEI CIF - G08877649-	14.000,00	14.000,00
SUBVENCIO A L'ASSOCIACIO DE BOTIGUERS I COMERCIANTS	2.500,00	2.500,00
SUBVENCIO A L'ASSOCIACIO D'EMPRESARIS	0,00	2.500,00
APORTACIO A L'ASSOCIACIO D'AMICS A LA BRESSOLA	100,00	100,00
APORTACIO PEL SOSTENIMENT ECONOMIC RESIDENC. VERGE DEL REMEI	12.000,00	12.000,00

Respecte les subvencions, cal recordar que la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, és aplicable directament, en virtut del seu article 3, a les entitats locals, per la qual cosa la concessió de les subvencions consignades haurà d'adaptar-se a les previsions d'aquesta llei i a l'Ordenança Municipal General Reguladora de la Concessió de subvencions.

Capítol 5.- Fons de contingència

En aquest capítol s'incorpora el fons de contingència destinat a despeses imprevistes que es puguin produir durant l'exercici.

Aquest fons només és obligatori, de conformitat amb allò establert a l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, citant "L'Estat, les Comunitats Autònomes i les Corporacions Locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals inclouran en els seus pressupostos una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan procedeixi, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici. La quantia i les condicions d'aplicació de la dotació serà determinada per cada Administració Pública en l'àmbit de les respectives competències."

Tanmateix, aquesta Corporació ha cregut convenient la creació d'aquest fons, consignat en 45.000 euros, idèntic import que l'any anterior per a possibles necessitats, sempre subjectes a les condicions i limitacions comentades al paràgraf anterior.

Capítol 6.- Inversions reals

Les inversions previstes per a l'exercici 2018 ascendeixen a 1.661.568,67 euros, xifra similar a la prevista al 2017 de 1.623.320,70 euros (+2,36%) però molt llunyana de la liquidació del 2016 (500.764,15 euros), fet que les inversions previstes no s'acaben traduïnt en obligacions reconegudes netes.

Rellevant també és el percentatge que representa aquest capítol respecte el total del pressupost, assolint la xifra de 18,52% del total.

Descripció	Previsió 2018
EXPROPIACIÓ EDIFICI CAN GALLINETA	80.000,00
MAQUINES I INSTAL·LACIONS DIVERSES	6.000,00
MOBILIARI PER DEPENDÈNCIES MUNICIPALS	2.000,00
MATERIAL INFORMÀTIC INVENTARIABLE	3.000,00
INVERSIONS EQUIPAMENTS MUNICIPALS	20.000,00
OBRA D'URBANITZACIÓ SUPERFICIAL DE LA RIERA - RIERA I PENYA	250.000,00
MOBILIARI PEL SERVEI DE PROMOCIÓ ECONÒMICA I OCUPACIÓ	3.000,00
CALAIX DE ZONA FREDA PEL SERVEI DE POLICIA LOCAL	1.800,00
QUOTES LEASING	6.800,00
NOU LEASING VEHICLE POLICIA	6.800,00
INVERSIONS EQUIPAMENTS DEL TRANSPORT -AMTU-	21.000,00
LEASING MÀQUINA ESCOMBRADORA	26.668,67
INVERSIONS ENLLUMENAT PÚBLIC	10.000,00
INVERSIONS A LA VIA PÚBLICA	10.000,00
NOVA CABINA CAMIÓ PLOMA	18.000,00
MOBILIARI URBÀ - RENOVACIÓ DE MIRALLS EN VIES PÚBLIQUES	3.000,00
INVERSIONS EQUIPAMENTS ESPORTIUS (EFICIÈNCIA ENERGÈTICA CAN ZARIQUEI)	15.000,00
MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES CENTRES DE SALUT	1.000,00
MOBILIARI PER L'EDIFICI DE L'ESPLAI DE JUBILATS	3.500,00
REHABILITACIÓ ESPLAI DE JUBILATS	45.000,00
MOBILIARI PER A LA SALA D'EXPOSICIONS	8.500,00
OBRA DE REHABILITACIÓ DEL CENTRE CÍVIC	517.500,00
FONS BIBLIOGRÀFIC	5.000,00
APARELLS DE TRANSMISSIONS RÀDIO MUNICIPAL	7.500,00



Ajuntament
d'Arenys de Munt

ARRANJAMENT HABITATGES	6.000,00
REPARACIÓ MUR DE PEDRA AL PARC DE CAN JALPÍ	3.000,00
OBRES ACCESSIBILITAT RESIDÈNCIA VERGE DEL REMEI	8.000,00
SENYALITZACIÓ DE CAMINS	2.500,00
INVERSIÓ ESCOMESA ENERGÈTICA PAVELLÓ VELL	25.000,00
COMPRA FANALS AMB PLAQUES SOLARS PER A CAN JALPÍ	10.000,00
INVERSIÓ ESPAI GUINGUETA CAN JALPÍ	5.000,00
INVERSIONS CAMP DE FUTBOL - CANVI DE DESAIGÜES I PINTURA	12.000,00
INVERSIÓ ESCOLA BRESSOL	5.000,00
INVERSIÓ INFRASTRUCTURES HIDRÀULIQUES TORRENT D'EN PUIG (EMBORNALS I PLUVIALS)	50.000,00
DESPLEGAMENT FIBRA ÒPTICA AL POLÍGON TORRENT D'EN PUIG	60.000,00
PLATAFORMA ÚNICA PLA DE CADELLANS	31.000,00
ARRANJAMENT PAVIMENT SECCIÓ PASSEIG JALPÍ I ACCESSOS PARC	50.000,00
INVERSIÓ EN RENOVACIÓ ENLLUMENAT I ESTALVI ENERGÈTIC POLÍGON TORRENT D'EN PUIG	30.000,00
OBRA D'URBANITZACIÓ PLAÇA CAN BORRELL	62.000,00
INVERSIÓ CEMENTIRI (1a FASE)	40.000,00
INVERSIÓ PARCS INFANTILS MUNICIPALS	20.000,00
INVERSIÓ EQUIPAMENTS ESCOLARS (PINTURA - SANT MARTÍ)	18.000,00
MOBILIARI URBÀ (PAPERERES I BANCS)	9.000,00
INVERSIÓ ENLLUMENAT RIERA TRAM BELLSOLELL-PANAGALL	20.000,00
DOTACIÓ DE CISTELLES DE BÀSQUET PER A NENS PETITS A LES ESCOLES	3.000,00
MOBILIARI ALS PARCS INFANTILS DAVANT INSTITUT I VERGE MONTSERRAT	10.000,00
ARRANJAMENT PAVIMENT CARRER SANT PAU DE COTXERIA	20.000,00
ARRANJAMENT SECCIÓ VORERA CARRER AMADEUS VIVES	1.000,00
ARRANJAMENT VORERA MALMESA AV PANAGALL	1.000,00
CONSTRUCCIÓ SKATEPARK - COSTAT DE LA PISCINA MUNICIPAL	18.000,00
NOU ESPAI D'ESBARJO PER A GOSSOS	8.000,00
ARRANJAMENT PAVIMENT CARRER SANT JOSEP	20.000,00
PLANTACIÓ 10 ARBRES FRUITERS AMB JARDINERES DE FUSTA A RIAL PASCUAL	8.000,00
ARRANJAMENT VORERA CANTONADA BELLSOLELL-SUREDES (ENTRADA APARCAMENT)	5.000,00
RENOVACIÓ GRONXADORS DE LA PISTA	10.000,00
INVERSIÓ CARRER TORRENT D'EN PUIG - BANCS, NETEJA I VORERES	20.000,00

Tot i que en aquest apartat queda detallat a l'Annex d'inversions, cal destacar que les mateixes queden finançades de la següent manera:

Finançament 2018	Import	% sobre total
Préstec	423.000,00	25,46%
Contribucions especials	90.000,00	5,42%
Subvencions	638.500,00	38,43%
Recursos ordinaris	510.068,67	30,70%
Total inversions	1.661.568,67	100,00%

Respecte als recursos afectats que financen aquest capítol, no podran adquirir fermesa els compromisos de despesa vinculats a aquestes operacions fins al moment de materialitzar-se l'ingrés, quedant en la situació de crèdits retinguts tal com indiquen les bases d'execució del Pressupost Municipal.

També cal fer menció a l'annex d'inversions en quant es presenten les inversions per a l'exercici 2019.

El detall de finançament es presenta de la següent manera:

Finançament 2019	Import	% sobre total
Préstec	744.500,00	54,62%
Contribucions especials	0,00	0,00%
Subvencions	21.000,00	1,54%
Recursos ordinaris	597.468,67	43,84%
Total inversions	1.362.968,67	100,00%

En aquest sentit cal mencionar la xifra de recurs al préstec, prevista en 744.500,00 euros, import més que elevat tenint en compte l'evolució els últims anys i la qual, a l'entendre de qui subscriu l'informe, no es tracta d'una previsió realista.

2014	2015	2016	2017	2018	2019
598.952,10	607.877,52	667.616,60	545.000,00	423.000,00	744.500,00

Capítol 7.- Transferències de capital

En el pressupost s'ha previst, de la mateixa forma que en l'exercici 2017:

Descripció	Previsió 2018
SUBVENCIONS A ENTITATS URBANÍSTIQUES	100,00



Ajuntament
d'Arenys de Munt

SUBVENCIONS MODERNITZACIO TEIXIT COMERCIAL	10.000,00
--------------------------------------------	-----------

Com a novetat i explicació en l'increment d'aquest capítol en un 10,29% es troben les següents transferències de capital:

Descripció	Previsió 2018
CAMPANYA ARENYS DE MUNY NETEJA DE FAÇANES	5.000,00
ACA INVERSIÓ EN CLAVEGUERAM- GUSAM	11.600,00
INVERSIÓ EN AIGUA- GUSAM	82.313,09

Les dues últimes venen finançades per una subvenció de l'Agència Catalana de l'Aigua i la Diputació de Barcelona respectivament, fet que aquestes despeses afectades no podran realitzar-se fins que els compromisos d'ingrés adquireixin fermesa.

Tal i com ja s'ha comentat, aquests imports també estan consignats al capítol 7 de despeses, ja que es preveu transferir-los a l'empresa GUSAM SA per a realitzar inversions en el cicle de l'aigua.

Així doncs, són recursos afectats a efectes de la consolidació entre ambdues entitats.

Capítol 8.- Actius financers

L'exercici pressupostari 2018 no preveu cap consignació per a aquest concepte.

Capítol 9.- Passius financers

L'import consignat per a l'any 2018 en aquest capítol, integrat pels préstecs concertats per l'Ajuntament suposa una disminució d'un 23,04% respecte les previsions inicials de 2017, concretament – 155.350,01 euros.

CONCLUSIÓ

Del present anàlisi es conclou que:

- Les previsions pel que fa a les despeses de personal (capítol 1) superen amb escreix els límits màxims fixats per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat (1%) arribant fins al 10,80% d'increment.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

- Les previsions pel que fa als ingressos procedents de capítol 1, concretament l'impost sobre béns immobles i l'impost sobre l'increment de valor en terrenys de naturalesa urbana s'han basat en una estimació optimista en quant a la seva recaptació. Respecte aquest últim impost, més si es té en compte que no s'ha previst la reducció d'ingressos que pot comportar la referida Sentència 11 de maig de 2017 del Tribunal Constitucional que declara inconstitucionals i nuls els articles 107.1, 107.2.a) i 110.4 del TRLRHL en la mesura que sotmeten a tributació situacions d'inexistència d'increments de valor.
- No es recullen les previsions de sentències judicials que l'Ajuntament té pendents d'executar. Concretament, el recurs ordinari 154/12 A per import de 38.500 euros.
- La previsió recollida a l'annex d'inversions en relació a les inversions previstes per l'exercici 2019 suposa un finançament mitjançant operacions de crèdit de 744.500 euros, un increment del 76% en aquest recurs, sent una xifra poc realista.

Sisè- OBSERVACIONS SOBRE LES PREVISIONS DE L'EMPRESA GUSAM SA

Pel que fa a les previsions contingudes en el pressupost de l'empresa municipal, la sotasignant formula les següents observacions:

- Els serveis que presta a l'Ajuntament s'han previst en el capítol 2, ja que es tracta de serveis amb contraprestació, no de subvencions.
- S'ha previst dues subvencions de capital de l'ajuntament a GUSAM que depenen del cobrament per part de l'Ajuntament de les subvencions que les financen.

Pel que fa al Pressupost de l'empresa municipal GUSAM SA, el seu estat d'ingressos i de despeses ha estat aprovat pel Consell d'Administració en data 17 d'octubre del 2017.

Pel que fa als documents facilitats per GUSAM són:

- Previsió de despeses i ingressos
- Memòria
- Programes anuals d'actuació, inversions i finançament (PAIF)



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Vuitè.- PLA PRESSUPOSTARI

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, modificat per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, disposa en el seu article 6 disposa que *"abans del quinze de març de cada any, d'acord amb la informació disponible sobre l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de deute públic, es remetran els plans pressupostaris a mig termini en què s'emmarcarà l'elaboració dels seus pressupostos anuals. Aquests plans pressupostaris a mitjà termini han d'incloure informació sobre els passius contingents, com són les garanties públiques i préstecs morosos, que puguin incidir de manera significativa en els pressupostos públics, així com la informació necessària per a l'elaboració del programa d'estabilitat i la relativa a les polítiques i mesures previstes per al període considerat que, a partir de l'evolució tendencial, permetin la consecució dels objectius pressupostaris."*

En aquest sentit, es va realitzar la tramesa de la informació relativa al Pla Pressupostari a Mig - Terminis pel període 2018-2020 al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

Al quadre següent es realitza una comparativa de les dades aportades al Pla per l'exercici 2018 amb el pressupost de l'exercici 2018 objecte d'anàlisi i aprovació al Ple de la Corporació.

Sense més intenció que deixar constància de les dades resumides per capítols, tant en l'estat d'ingressos com de despeses es mostren desviacions notables en els mateixos.

INGRESSOS	Any 2017 (Estimació dels drets reconeguts nets)	% variació 2018/2017	Any 2018 (Estimació de les previsions inicials) (A)	Pressupost 2018 (B)	Diferència B-A	% Diferència B-A
Cap. 1 i 2 Impostos directes i indirectes	3.984.045,55	-6,27	3.734.326,02	4.362.080,74	627.754,72	16,81%
Impost sobre béns immobles	2.987.921,70	0,00	2.987.921,70	3.269.667,44	281.745,74	9,43%
Impost sobre activitats econòmiques	62.413,30	0,00	62.413,30	62.413,30	0,00	0,00%
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	467.000,00	0,00	467.000,00	465.000,00	-2.000,00	-0,43%
Impost sobre l'increment de valors en terrenys de naturalesa urbana	393.710,55	-57,59	166.991,02	500.000,00	333.008,98	199,42%
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	73.000,00	-31,51	50.000,00	65.000,00	15.000,00	30,00%
Cessió d'impostos de l'Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ingressos de capítol 1 i 2 no inclosos anteriorment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres ingressos	1.227.463,86	0,00	1.227.463,86	1.163.091,44	-64.372,42	-5,24%
Cap. 4 Transferències corrents	2.205.652,91	-7,93	2.030.652,91	2.160.265,55	129.612,64	6,38%
Participació en els tributs de l'Estat	1.566.699,21	0,00	1.566.699,21	1.580.000,00	13.300,79	0,85%
Reste de transferències corrents	638.953,70	-27,39	463.953,70	580.265,55	116.311,85	25,07%
Cap. 5 Ingressos patrimonials	111.000,00	0,00	111.000,00	96.312,00	-14.688,00	-13,23%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	7.528.162,32	-5,64	7.103.442,79	7.781.749,74	678.306,95	9,55%
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Cap. 7 Transferències de capital	18.490,00	20,61	22.301,00	752.484,09	730.183,09	3274,22%
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL	18.490,00	20,61	22.301,00	752.484,09	730.183,09	3274,22%
Cap. 8 Actius financers	12.807,00	-100,00	0,00	12.807,00	12.807,00	
Cap. 9 Passius financers	545.000,00	-67,89	175.000,00	423.000,00	248.000,00	141,71%
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	557.807,00	-68,63	175.000,00	435.807,00	260.807,00	149,03%
INGRESSOS TOTALS	8.104.459,32		7.300.743,79	8.970.040,83	1.669.297,04	22,86%



Ajuntament
d'Arenys de Munt

DESPESES	Any 2017 (Estimació de les obligacions reconegudes netes)	% variació 2018/2017	Any 2018 (Estimació dels crèdits inicials) (A)	Pressupost 2018 (B)	Diferència B-A	% Diferència B-A
Cap. 1 Despeses de personal	2.636.463,34	1,00	2.662.827,97	2.921.192,64	258.364,67	9,70%
Cap. 2 Despesa en béns corrents i serveis	2.630.939,88	2,00	2.683.558,68	2.697.466,49	13.907,81	0,52%
Cap. 3 Despeses financeres	52.224,73	1,00	52.746,98	42.702,45	- 10.044,53	-19,04%
Cap. 4 Transferències corrents	950.285,38	1,00	959.788,24	969.105,00	9.316,76	0,97%
Cap. 5 Fons de contingència	43.863,29	1,00	44.301,92	45.000,00	698,08	1,58%
TOTAL DESPESES CORRENTS	6.313.776,62	1,42	6.403.223,79	6.675.466,58	272.242,79	4,25%
Cap. 6 Inversions reals	1.623.320,70	-82,29	287.421,73	1.661.568,67	1.374.146,94	478,09%
Cap. 7 Transferències de capital	10.100,00	-100	0,00	114.013,09	114.013,09	
TOTAL DESPESES DE CAPITAL	1.633.420,70	-82,4	287.421,73	1.775.581,76	1.488.160,03	517,76%
Cap. 8 Actius financers	50.000,00	-100	0,00	0,00	-	
Cap. 9 Passius financers	674.343,00	-9,53	610.098,27	518.992,49	- 91.105,78	-14,93%
TOTAL DESPESES FINANCERES	724.343,00	-15,77	610.098,27	518.992,49	- 91.105,78	-14,93%
DESPESES TOTALS	8.671.540,32		7.300.743,79	8.970.040,83	1.669.297,04	22,86%

Novè.- PLA ECONÒMIC-FINANCER

Finalment, respecte al Pla Economicofinancer, l'Ajuntament Ple, en sessió de data 30 de juny de 2016 va aprovar un Pla de Sanejament Economicofinancer, exigint per la normativa d'estabilitat pressupostària citada anteriorment, com a conseqüència de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015.

És quant aquesta funcionària, en compliment de les atribucions que li confereix la vigent legislació, tenen el deure informar a la Corporació.

La Interventora accidental,
Marta Ginestà Graell

Arenys de Munt, 26 de gener de 2018