



Ajuntament de Cubelles

INFORME D'INTERVENCIÓ

Núm.: 31/2017
 Referència: 2222/8/2017
 Assumpte: Modificació de pressupost per transferència i generació de de crèdits
 Data: 29/05/2017

Noël-Herman Casals Ramón, Interventor accidental segons Decret d'Alcaldia 651/2016, de 15 de desembre, i Resolució de 15 de febrer de 2017 de la Generalitat de Catalunya, Direcció General d'Administració Local, en compliment de l'article 4 del R.D. 1174/1987 de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local, emeto informe de conformitat amb els següents

ANTECEDENTS

S'efectua proposta per la Regidoria d'Hisenda per realitzar transferències de crèdits així com generacions de crèdit per ingressos d'acord amb les propostes realitzades per diverses regidories:

Transferència de crèdits - Modificació SICALWIN 07/2016

Regidoria	Lliurament proposta	Modificació proposada	Import	RC 101 referència
Recursos Humans	12/05/2017	Proposta per transferir crèdits a les aplicacions 70.338.22609, 10.334.22629 i 24.920.62502 des de aplicacions amb saldos sobrant relatius a seguretat social.	7.800 €	22017002535, 22017002536 i 22017002537
	29/05/2017	Proposta de transferir crèdits per la insuficiència de crèdit per l'adquisició de bicicletes elèctriques per la implantació d'un sistema de lloguer (PMBikes).	3.757,60€	22017002543
Turisme, Comerç i Fires	09/06/2016	Proposta per transferir crèdit per poder cobrir la temporada turística amb un auxiliar de turisme es doten les aplicacions 14.432.13000 i 14.432.16000. <i>L'import que es dota és el corresponent a dos mesos que és el que no està dotat pressupostàriament.</i>	4.407,72€	22017002048 i 22017002049

Generació de crèdits per subvencions - Modificació SICALWIN 08/2016

Regidoria	Lliurament proposta	Modificació proposada	Import	Compromís ingrés
Recursos Humans	12/05/2017	Proposta per generar crèdits en diferents aplicacions per Plans d'Ocupació, tant els relatiu a retribucions mensuals, com seguretat social i indemnitzacions. <i>En la proposta s'indica que es finança amb ingressos provinents de la Diputació de Barcelona (subvenció total de 227.715,66 referents any 2017-2018). Programa Foment de l'Ocupació codi 17/X/234042 (no s'esgota import de CI).</i>	112.789,48€	120170001958
Educació, Infància i	05/06/2017	Proposta per generar crèdits en aplicacions de Joventut, per l'escreix entre el	4.076,78€	120170001956, 120170002808 i



Ajuntament de Cubelles

Joventut		pressupostat inicialment com a subvenció de la Diputació de Barcelona (46103), i el finalment atorgat.		120170002829
----------	--	--	--	--------------

FONAMENTS JURÍDICS

- Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL)
- Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, que es desenvolupa la LHL (RD 500/90)
- Bases d'Execució del Pressupost (BEP)
- IC-Model Normal, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre

Pel que fa a la tramitació i òrgan competent de les modificacions pressupostàries per transferències de crèdits dins una mateixa Àrea de Despesa d'acord amb les Bases d'Execució del Pressupost (Base 23) es competència de l'Alcaldia, havent el Regidor d'Hisenda d'ordenar la retenció de crèdit.

La transferència de crèdits es tramita segons la proposta relativa a una modificació del pressupost que afecta aplicacions pressupostàries dins una mateixa Àrea de Despesa per tal de ser aprovades per Decret de l'Alcaldia.

D'acord amb les BEP, els expedients de transferència de crèdit han de ser incoats per ordre del Regidor d'Hisenda Local, que ordenarà la retenció de crèdit corresponent en l'aplicació que es preveu minorar, en les unitats administratives gestores de la despesa, i hi haurà de constar la conformitat dels regidors responsables de les àrees implicades en la modificació. Aquest requisit es compleix, havent-se efectuat les reserves de crèdit que consten en el full annex (referències 22017002535, 22017002536, 22017002537, 22017002048, 22017002049).

Existeixen unes limitacions objectives assenyalades en l'article 180 del TRLHL, que en tot cas no operaran en els casos assenyalats en l'apartat 2 del dit article (cas de programes d'imprevistos i funcions no classificades ni quan es tracti de crèdits modificats com conseqüència de reorganitzacions administratives aprovades pel Ple), com són:

- No afectaran als crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.
- No podran minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementes de crèdits o transferències, excepte quan afectin crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- No incrementaran crèdits que com a conseqüència d'altres transferències hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin crèdits de personal.

En quan a les limitacions recollides a l'article 180 del TRLHL cal dir que no són aplicables per les següents raons:

- Les aplicacions que es minoren no han estat objecte d'increment per crèdits ampliables ni extraordinaris, ni s'han incrementat per suplementes de crèdits o transferències, ni es corresponen a crèdits incorporats segons notes que consten.



Ajuntament de Cubelles

Org.	Eco.	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions
14	16000	SEGURETAT SOCIAL.	7.792,29	0,00
14	16000	SEGURETAT SOCIAL.	8.823,51	0,00
14	16000	SEGURETAT SOCIAL.	17.918,99	0,00
14	16000	SEGURETAT SOCIAL.	98.846,52	0,00
91	22609	FESTES POPULARS	40.000,00	0,00
91	22746	SERVEI TURISME	15.000,00	0,00

- Les aplicacions que s'incrementen no han estat objecte de minoració prèvia per mitjà de transferències de crèdits:

Org.	Eco.	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions
70	22609	ACT. CULT., JOVES I FESTES POPULARS	130.000,00	0,00
10	22629	INTEGRACIÓ EUROPEA	0,00	0,00
24	62502	MOBILIARI I EQUIPS D'OFICINA	5.000,00	0,00
14	13000	PERSONAL LABORAL	27.394,70	0,00
14	16000	SEGURETAT SOCIAL.	9.255,70	0,00
80	62510	MOBILIARI I ELEMENTS ESPORTIUS	2.000,00	0,00

Les transferències de crèdit assenyalades s'han dut a terme majoritàriament per adequar aplicacions del pressupost 2017, a les necessitats actuals per fer front a despeses com ara:

- Joventut: per atendre despeses festa de Sant Joan.
- Integració Europea: per despesa derivada de la planificació, organització i preparació del programa d'integració europea.
- Recursos Humans: per atendre despeses per mobiliari d'oficina i per atendre al insuficiència de crèdit per al projecte d'implementació d'un sistema de lloguer de bicicletes elèctriques (PMBikes).
- Turisme, comerç i fires: per atendre a les necessitats pressupostàries de la cobertura durant sis mesos d'un auxiliar de turisme.

Pel que fa a la generació de crèdit, d'acord a allò previst a l'article 181 TRLHL, podran generar crèdit en els estats de despeses dels pressupostos tal com es determini reglamentàriament essent produïts pels ingressos de naturalesa no tributària següents:

- Aportacions o compromisos fermes d'aportació.
- Alienació de béns.
- Prestació de serveis.
- Reemborsament de préstecs.
- Reinteguments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, ja que operen com a reposició del saldo de la partida.

En la modificació la generació de crèdit per majors ingressos respecte als previstos al pressupost ve donada per l'existència d'un compromís d'ingrés de subvenció.

La proposta de Recursos Humans es basa en una subvenció provinent de la Diputació de Barcelona per un import de 227.715,66€ per als anys 2017-2018; d'aquests consta compromís d'ingrés 120170001958 (46128) per import de 113.857,83€ pel programa



Ajuntament de Cubelles

foment de l'ocupació. La proposta de modificació de pressupost per generació d'ingressos ascendeix a 112.789,48€, essent el compromís d'ingrés 1.068,35€ superior. Es genera ingrés per la contractació de diferents llocs de treball com a personal laboral temporal (plans d'ocupació) a diferents departaments de l'Ajuntament (Recursos Humans, Contractació, Cultura i Ensenyament, Dinamització Econòmica, Turisme, SOLC, Esports i per a Obres i serveis, d'acord consta a l'informe número RRHH.C 12-17 annex modificació temps i jornada proposta, informe relatiu a la previsió de costos pla ocupació 2017).

La proposta de la Regidoria d'Educació, Infància i Joventut, per finançar despesa per activitats d'infants i joves (71.337.22609), un cop atorgada subvenció de la Diputació de Barcelona per import superior al previst inicialment en el pressupost vigent.

Cal tenir present que, en relació a l'estabilitat pressupostària roman aplicable allò establert en el Reglament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària (R.D 1463/2007, de 2 de novembre) en allò que no contradiu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. En concret l'article 16 preveu que la Intervenció local ha d'eleva al Ple l'informe de valoració de l'assoliment de l'objectiu que s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos als articles 168.4 (aprovació de pressupost), 177.2 (modificació de pressupost modalitat crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits) i 191.3 (liquidació del pressupost) del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals (R.D.Leg. 2/2004, de 5 de març), per tant, no és aplicable en el present cas atès que es tracta d'una modalitat de modificació pressupostària prevista a l'article 180 del TRLHL.

Tanmateix, donat que es realitza la transferència de crèdits entre aplicacions pressupostàries corresponents a despeses no financeres no es produeix impacte en relació a l'assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària (es realitza transferència de crèdits entre aplicacions dels capítols 1 a 7 de despeses) i donat que es preveu la realització de majors despeses finançades mitjançant subvenció d'Administració Pública tampoc afecta a la Regla de la Despesa.

CONCLUSIÓ

S'informa favorablement la modificació pressupostària amb expedient 2222/8/2017, modificacions números 7/2017 i 8/2017, quin detall figura annex, modalitat transferència i generació de crèdits respectivament, havent-se de tramitar d'acord amb el que s'ha esmentat en els antecedents del present informe.

TRANSFERÈNCIES DE CRÈDITS	15.965,32€
GENERACIÓ DE CRÈDITS	116.866,26€

L'Interventor municipal accidental