

## INFORME D'INTERVENCIÓ

Núm.: 43/18  
Assumpte: Aprovació del Pressupost de la Corporació per l'exercici 2019  
Destí: Ple

Rosa Ma. Almirall i Domènech, Interventora de l'Ajuntament de Cubelles, en compliment de l'article 4 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (RD 128/2018) i l'article 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL), emeto l'informe corresponent al pressupost de 2019.

El projecte de pressupost que presenta l'Alcaldia - Presidència de la Corporació per l'exercici 2019 es realitza amb posterioritat als terminis previstos per la legislació vigent<sup>1</sup>.

El present pressupost per a 2019 resulta anivellat en els conceptes d'ingressos i despeses amb un total de 20.538.700,00€. Atès que no existeix cap organisme autònom ni societat, el pressupost general és el mateix.

En relació als expedients que s'informen cal considerar els següents trets més destacables:

### **A) Pel que fa al pressupost de la Corporació:**

#### **1.- Estructura pressupostària:**

Pel que fa a l'estructura pressupostària, i en relació al pressupost de l'exercici 2018 es manté l'aplicació pressupostària amb la classificació orgànica en el cas de les despeses, quedant definida a nivell de 10 de forma general però amb casos on el programa ve determinat a 4 dígit, per 11. Es configura de la següent manera:

#### Pressupost de despeses:

|                              |                                                |
|------------------------------|------------------------------------------------|
| Classificació orgànica:      | 2 dígit                                        |
| Classificació per programes: | 3 dígit en general però 4 en casos determinats |
| Classificació econòmica:     | 5 dígit                                        |

#### Pressupost d'ingressos:

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| Classificació econòmica: | 5 dígit |
|--------------------------|---------|

#### **2.- Pressupost de despeses:**

En l'apartat de despeses hi estan contemplades les diferents quantitats per atendre les necessitats de la Corporació, les quals es detallen seguidament:

<sup>1</sup> El TRLHL preveu en l'article 168 que es remetrà al Ple de la Corporació abans del dia 15 d'octubre.



a) En el capítol primer, de despeses de personal, la quantitat total expressada és de 6.688.875,99€. La despesa té variació respecte l'import inicial consignat al 2018 entre d'altres causes per efecte de la previsió de l'increment de les retribucions de tot el personal al servei de la Corporació que resulten de l'aplicació d'allò previst en la Llei de Pressupostos Generals de l'estat per a l'any 2018 (LGPE2018), doncs el Servei de Recursos Humans (RH) recull l'increment de l'1,75% (1,5 de gener a juny i 1,75 de juliol a desembre). Segons s'indica per RH recull el crèdit pressupostari necessari per assumir un 0,3% addicional, si bé aquest ha de ser en relació a la massa salarial, que podrà ser aplicat a les mesures que assenyalen la LGPE2018 si així s'acorda en negociació (implantació de plans o projectes de millora de la productivitat o l'eficiència, la revisió de complement entre llocs amb funcions equiparables, l'homologació de complements de destí o l'aportació de plans de pensions, entre d'altres mesures). Com s'ha dit en l'informe econòmic financer, al qual em remeto, no hi ha previsió de possibles increments que puguin recollir-se en la LGPE2019 més enllà del crèdit valorat de més per RH del 0,3% esmentat.

Les variacions i justificacions relatives a aquest capítol es troben recollides en l'informe i documentació emesa per la Tècnica de Recursos Humans, si bé es farà a continuació referència a diversos trets característics.

La variació respecte del pressupost anterior ve donada per l'impacte de diversos fets, entre d'altres:

- L'increment retributiu total que s'estima es produirà a 2019 en relació a la LGPE2018 abans esmentat, amb el corresponent ajust de les cotitzacions empresarials a la seguretat social.
- La previsió de triennis que es meriten enguany.
- L'efecte de l'increment de la modificació de la RLT aplicada en el pressupost de 2018 donat que la despesa per aquell exercici només es preveia a partir de maig i ara impactarà tot l'exercici.
- La previsió de crèdit pressupostari en llocs de treball creats al 2018 no previstos en aquell exercici (agents de la policia local 2 a jornada completa tot l'any i 6 d'estiu) si bé n'hi ha que continuen cobrint-se per import simbòlic (sergent, entre d'altres). En tot cas, caldrà que Recursos Humans acrediti, en el cas que pretengui la seva ocupació, que figura suficient crèdit pressupostari o, en el seu cas, que proposi l'adequació pressupostària de forma prèvia tot acreditant l'existència de crèdit suficient pels llocs ja coberts havent de ser acreditat o aprovada la modificació pressupostària amb anterioritat al nomenament o contractació ja que malgrat preveure's el lloc i la plaça no existeix crèdit pressupostari en les aplicacions adequades per poder dur a terme la seva cobertura ja que es preveuen llocs en l'Annex de personal amb un import simbòlic.
- L'increment retributiu de determinats llocs. A aquest respecte, en l'expedient elaborat per Recursos Humans en relació a la modificació de la RLT s'ha indicat que es tracten d'adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resulten imprescindibles pel contingut del lloc de treball.

Amb caràcter genèric, s'ha previst com en exercicis anteriors, l'import estimat com a necessari per poder fer front a serveis extraordinaris, gratificacions i productivitat, si bé s'ha anat recollint en els diferents grups de programa, restant un import genèric recollit



com altres incentius en l'orgànica de Recursos Humans. La despesa corresponent al cost de la seguretat social es troba detallada segons els diferents grups de programa. Igualment es recullen els crèdits pressupostaris relatius a despeses del servei de prevenció aliè, despeses de formació així com despeses d'acció social. Cal dir que els conceptes es troben diferenciats pel personal funcionari i laboral per tal de facilitar el càlcul de despeses d'acció social amb l'objecte de valorar, aprovar i publicar la massa salarial d'acord amb allò establert per l'article 103bis de la LBRL. En tot cas, s'estarà allò previst en la LGPE (actualment la LGPE2018) que estableix que la despesa en acció social que forma part de dita massa salarial no ha de superar la despesa de l'exercici anterior.

Les retribucions dels càrrecs electes amb dedicació prevista en les Bases d'Execució del Pressupost (BEP en endavant) respecten els topalls previstos en la normativa vigent<sup>2</sup>.

b) En el capítol segon, de compra de béns corrents i de serveis, l'import consignat és de 4.981.068,90€, produint-se una disminució respecte la consignació inicial de l'exercici prevista a 2018, si bé, la despesa reconeguda en els darrers exercicis no ha arribat a aquest valor.

Les despeses derivades dels contractes vigents corresponents a l'exercici es troben recollides en les aplicacions específiques si bé en ocasions la seva consignació podria ser aplicada a la bossa de vinculació jurídica corresponent, havent-se previst les peticions realitzades pels diferents serveis amb els ajustos corresponents a la necessitat d'anivellament del pressupost.

c) Els capítols tercer i novè, tenen uns imports de 81.804,43€ i 806.656,80€ respectivament. Es produeix la valoració de la despesa d'interessos amb els tipus actuals segons previsions de despesa elaborades per la Tresoreria, així mateix es preveuen altres despeses financeres que es puguin produir.

La càrrega financera que es contempla és la derivada de les operacions vigents i les que es concertaran durant 2019 si bé es preveu que s'efectuarà la disposició a final d'exercici per tal de satisfer els mínims interessos possibles. A més s'espera obtenir, tal com s'ha dit en l'informe econòmic financer, el finançament dins els programes de la Diputació de Barcelona, per la qual cosa la despesa financera s'ajustarà tan com sigui possible.

L'estudi del volum de deute s'ha inclòs en dit informe, trobant-se, tenint en compte les operacions a concertar, per sota del nivell màxim establert (enguany és manté el llindar per a la realització d'operacions financeres sense necessitat d'autorització en el 75%). Pel que fa a la càrrega financera posant en relació les despeses dels capítols III i IX (interessos i amortitzacions) i els recursos ordinaris estimats derivats de la liquidació de l'exercici 2018 en resulta un percentatge de 5,50%.

<sup>2</sup> La disposició addicional 35a. de la LGPE 2018 estableix el règim retributiu dels membres de les Corporacions (que estableix els límits màxims que poden percebre els membres de les Corporacions Locals per tots els conceptes retributius i assistències, exclosos els triennis als que, en el seu cas, tinguin dret aquells funcionaris de carrera que es trobin en situació de serveis especials), fixant com a valor màxim a percebre pels municipis amb habitants entre 10.000 i 20.000, 51.770,08€.

Si tenim en compte les dades del projecte de Pressupost de 2019, i considerant tot l'import del capítol III serien les següents:

$$\frac{\text{Despesa Capítols III i IX}}{\text{Recursos ordinaris ajustats}} = \frac{888.461,23}{15.772.565,78} = 5,63\%$$

(recursos corrents menys afectats i extraord. menys fons contingència)

d) Pel que fa al capítol quart de transferències corrents, que puja a un import de 3.078.923,81€, la despesa més important continua essent la relativa a les transferències a favor de la Mancomunitat Intermunicipal Penedès-Garraf en relació als serveis de recollida de brossa i funcionament de la Deixalleria, i és de les que ha tingut major increment respecte a l'exercici anterior.

També s'ha incrementat la despesa relativa a serveis socials que es satisfà al Consell Comarcal del Garraf doncs cada cop són majors les despeses necessàries per donar cobertura a les necessitats de la població en aquest àmbit.

Per contra, l'aplicació relativa a la despesa del bus urbà s'ha ajustat ja que la major part de la regularització d'exercicis anteriors ha estat reconeguda a 2018.

e) En el capítol cinquè relatiu al fons de contingència i altres imprevistos, s'ha recollit la previsió per evitar desequilibris pressupostaris tal com es preveu en les BEP, havent estat detallat en l'informe econòmic financer, donant-se per reproduïda la informació al respecte d'aquest concepte, essent l'import previst de 135.000,00€.

f) En el capítol sisè, d'inversions reals, d'import 4.690.989,11€ es recullen les inversions que es preveuen realitzar amb el finançament previst al pressupost d'ingressos de 2019 relatiu a diferents recursos: ingressos corrents afectats, ingressos corrents genèrics (estalvi net preventiu), subvencions de capital i operacions de préstec.

g) En el capítol setè es preveuen les transferències de capital per import de 68.880,96€ i s'hi recull tant la despesa que es preveu satisfer en relació a la portada d'aigües; subvencions a entitats (en aquest cas les previstes per ser atorgades per concurrència competitiva en l'àmbit d'ensenyament i de forma nominativa en l'àmbit de benestar social).

h) El capítol vuitè, d'actius financers, preveu una despesa de 6.500,00€, valor que es recull per mateix import al capítol vuitè d'ingressos. En el primer cas correspon a les bestretes que es preveu puguin ser atorgades durant l'exercici, mentre que el segon preveu els drets a reconèixer en funció de les bestretes atorgades.

### 3.- Pressupost d'ingressos:

Per finançar totes les despeses, els recursos econòmics estimats són de 20.538.700,00€, els quals es detallen a continuació:



a) El capítol primer, corresponent a impostos directes, s'ha quantificat en 9.513.235,00€. L'apartat més important és l'import previst en l'Impost sobre Béns Immobles. La valoració es troba justificada en l'informe econòmic financer.

Pel que fa a capítol 1 d'ingressos, i més concretament, en relació a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana l'estimació s'ha fet en base a valors que s'esperen obtenir tenint en compte els valors que s'estimen per a 2018 si bé s'ha dotat un fons de contingència per evitar possibles efectes negatius en l'estalvi net d'una estimació massa alta. Igualment s'ha estimat un valor de fons de contingència relacionat amb l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica.

b) El capítol segon, d'impostos indirectes, que correspon a l'impot sobre construccions, puja a la quantitat de 350.000,00€, es corresponen a la previsió de rendiment estimada pel servei gestor i a recursos extraordinaris per l'estimació de la realització d'una construcció d'habitatges així com per un impacte parcial del nou càmping que no es pot incloure en la variació tendencial.

c) En el capítol tercer, de taxes i altres ingressos, s'ha previst un import total de 2.692.321,99€, dels quals corresponen 58.880,96€ a ingressos afectats. Les bases utilitzades per a la valoració de les taxes de major importància es troben recollides en l'esmentat informe econòmic financer.

S'hi han recollit tan valors d'ingressos extraordinaris com fons de contingència, figurant referenciats en dit informe.

d) Pel que fa al capítol quart, les subvencions i transferències corrents són quantificades en 3.578.860,00€, i provenen principalment de la Participació en el Tributs de l'Estat, la qual es preveu tenint en compte l'import notificat per l'exercici 2018.

e) El capítol cinquè, d'ingressos patrimonials, quantificat en 112.750,00€, recull l'import corresponent al rendiment de les concessions administratives i la previsió del rendiment dels diferents comptes bancaris de la Corporació, quin import s'ha ajustat tenint en compte l'estimació dels imports que s'esperen obtenir durant l'exercici.

Com s'ha dit, s'ha previst ingressos corrents extraordinaris, que en el cas que no es materialitzessin caldria, en funció del seguiment dels ingressos, complementar el fons de contingència que s'ha previst inicialment o bé actuar per la via de la despesa per evitar que l'execució comportés un empitjorament de la situació financera de la Corporació.

f) Enguany s'ha fet una previsió al capítol sisè, d'alienació d'inversions reals, no s'ha previst cap import.

g) En el capítol setè s'ha recollit el valor de les transferències de capital que es preveuen obtenir per un import total de 1.666.928,88€. Als efectes de no provocar un desequilibri pressupostari la disponibilitat dels crèdits finançats amb subvencions queda

condicionada a l'existència del compromís d'ingrés corresponent, d'acord amb allò previst en l'article 173 del TRLHL.

h) El capítol vuitè, que recull el reintegrament de les bestretes de personal, es valora per igual import en el pressupost de despeses pel mateix concepte (concessió de la bestreta).

i) En el capítol novè, de passius financers, d'import 2.618.404,13€, es recull l'import de les operacions financeres a concertar per finançar inversions, d'acord amb el detall que consta en l'annex d'inversions i en les condicions recollides en l'informe econòmic financer.

La Corporació podrà dur a terme operacions de préstec destinades al finançament d'inversions tota vegada que de la liquidació del pressupost per l'exercici 2018 s'estima l'existència d'un estalvi net positiu i el volum total del capital viu continua no excedint el 75% dels ingressos corrents liquidats o meritats<sup>3</sup>. Igualment es preveu l'existència de romanent per a despeses generals positiu en dit exercici.

#### 4.- L'equilibri intern:

De l'equilibri intern preventiu que presenta el pressupost de 2019 en resulta un estalvi net preventiu de 415.720,25€, que es destina a finançar actuacions de capital, i és un valor que no s'identifica en conceptes concrets a diferència de l'import relatiu a ingressos corrents que es troben afectats a la realització d'infraestructures o despeses de capital.

El detall del seu càlcul tenint en compte les valors consignats a pressupost és:

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| A. SUMA CAP. 1 A 5 INGRESSOS     | 16.247.166,99     |
| B. INGRESSOS CORRENTS AFECTATS   | 58.880,96         |
| C. SUMA CAP. 1 A 4 DESPESA       | 14.830.673,13     |
| D. FONS DE CONTINGÈNCIA          | 135.000,00        |
| ESTALVI BRUT PREVENTIU (A-B-C-D) | 1.222.612,90      |
| PASSIUS FINANCERS                | 806.656,80        |
| ESTALVI NET PREVENTIU            | <b>415.956,10</b> |

D'acord amb el que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, la Corporació, en l'àmbit de les seves competències, ajustarà els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària entès com a la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament

<sup>3</sup> L'apartat Dos de l'article 14 del Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig, en la redacció donada per la Disposició final quinzena de la Llei 39/2010, amb les actualitzacions de les referències temporals a l'exercici 2013 establia amb caire indefinit la necessitat de disposar d'estalvi net positiu i una ratio de volum de deute no superior al 75% dels recursos ordinaris liquidats en l'exercici anterior per poder concertar operacions de préstec a llarg termini pel finançament d'inversions en règim de comunicació, mentre que si la ratio està entre el 75% i el 110% es requereix autorització. Aquest règim resta vigent, tal com s'indica en la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2018 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor.



d'acord amb la definició continguda al Sistema Europeu de Comptes Anuals i Regionals. Aquest apartat es troba desenvolupat en l'informe emès a l'efecte que forma part de l'expedient de pressupost. Quan es detecta un incompliment, cal la tramitació d'un Pla Econòmic Financer en els termes previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'article 116bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local i demés normativa desenvolupadora, en el que es deixi palès que es produirà el compliment.

## **5.- Expedient:**

Al pressupost de 2019 s'ha d'unir la següent documentació, segons disposa la normativa vigent, en concret el TRLHL i demés legislació concordant,:

- Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent (en aquest cas, en relació al pressupost de 2018).
- Liquidació d'exercici anterior (al referir-se a 2019, la del 2017) i avançament de liquidació referida, almenys, a 6 mesos de l'exercici corrent (respecte 2018, s'inclou llistat d'execució estimada a 3T 2018).
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, que detalla el finançament previst per cadascuna de les actuacions que inclou el pla d'inversions pel període 2019-2022 tot especificant el finançament en termes globals per cada exercici, així com la informació relativa al deute.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals.<sup>4</sup>
- Annex amb informació de convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social<sup>4</sup>.
- Informe econòmic - financer.
- Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària<sup>5</sup> i del volum de deute.
- Annex de personal de l'Ajuntament.
- Bases d'Execució del Pressupost (BEP), que realitza l'adaptació de les previsions normatives a l'Ajuntament. En les BEP es detallen com annex les subvencions nominatives així com els imports a percebre pels càrrecs electes. Pel que fa a la valoració de la importància relativa és estimada en base a les dades del darrer exercici liquidat, doncs donat que es tracta del pressupost de 2019, les dades a considerar són les de 2017.

### **B) Pel que fa a la plantilla:**

Les despeses de personal es troben recollides, com s'ha dit, en el capítol 1 del pressupost de despeses, figurant en l'annex de personal el detall dels imports en còmput anual corresponents a cadascun dels llocs de treball previstos en la plantilla.

Tant l'annex de personal com la plantilla són elaborats per Recursos Humans, que és qui elabora altres expedients relacionats amb aquest àmbit, com ara la modificació de la Relació de Llocs de Treball o l'expedient d'aprovació de la massa salarial. La plantilla no

<sup>4</sup> Annexos introduïts per la Llei 27/2013, de 27 de desembre (LRSAL): beneficis fiscals i convenis Comunitat Autònoma despesa social

<sup>5</sup> L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre va modificar el règim d'avaluació, establint que s'exigeix informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i el límit del deute, per tant en ocasió de l'aprovació del pressupost general no és obligatòria l'emissió ni tramesa d'informe de valoració de la regla de la despesa.



es modifica respecte l'aprovada a 2018. Pel que fa a la possibilitat d'efectuar nomenaments i contractacions, així com les variacions respecte els llocs de treball, s'estarà a allò recollit en els informes i documentació emesa des de Recursos Humans al respecte d'aquests expedients (Informe RR.HH.C.15-2018 relatiu a Capítol 1 Pressupost de despeses 2018 de 15.10.18 i Complementari del 25.10.18, Informe RR.HH.O.23-2018 relatiu a la Modificació de la Relació de llocs de Treball 2018 de 25.10.18 i Memòria de despeses de personal de 26.10.18). En els informes es reproduïx la normativa aplicable i s'acredita el compliment normatiu de les previsions i modificacions que es produeixen respecte aquest àmbit.

Igualment s'estarà a l'informe emès per la Secretaria General en relació a la modificació de la RLT, Informe de Secretaria núm. 36/2018 de 22.10.18.

### **C) Tramitació:**

La tramitació dels expedients es regula en els articles 168 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i en el Decret 214/1990, de 30 de juliol pel qual s'aprova el reglament del personal al servei de les entitats locals i demés normativa concordant.

### **CONCLUSIONS:**

El pressupost per l'exercici 2019 es presenta equilibrat i amb un estalvi net positiu donant compliment a les limitacions en quan al volum de deute però preveient el no assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària per la qual cosa serà necessària l'aprovació d'un Pla Econòmic Financer un cop aprovat definitivament el pressupost i confirmat el no compliment de l'objectiu esmentat segons el nivell d'execució del pressupost estimat per l'exercici 2019.

El seguiment administratiu del pressupost es realitza mitjançant les BEP, que és on es recull l'adaptació de la normativa aplicable a totes les entitats locals al funcionament i necessitats de l'Ajuntament. En l'annex de dites bases consten les subvencions nominatives així com la resta de subvencions i aportacions que poden satisfer-se. En quan a subvencions a entitats sense ànim de lucre generalment es preveu l'atorgament mitjançant procediments on quedi garantida la competitivitat i lliure concurrència.

Per tal d'aconseguir que la tresoreria municipal tingui un equilibri, el ritme dels drets recaptats han de tenir una evolució igual al ritme de les disposicions de despeses.

L'aprovació de la plantilla es troba suportada per les despeses contemplades en les diferents aplicacions pressupostàries recollides en el capítol 1 de despeses de personal, tret dels casos on no s'ha previst la despesa per la seva cobertura (places creades amb import a annex de personal per valor simbòlic) per la qual cosa s'estarà al que s'ha indicat al respecte en l'apartat 2a) anteriorment desenvolupat. Els informes emesos per RH als que faig referència a l'apartat B) d'aquest informe indiquen que es compleix la normativa en quan a retribucions i demés aspectes aplicables.

La interventora