



Ajuntament de Cubelles

INFORME ECONÒMIC-FINANCER

Pressupost 2019

Aquest Informe Econòmic - Financer s'emet en compliment d'allò establert en l'article 168.1,e) 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 d'ara en endavant) i l'article 18.1,e) del Decret 500/1990 (Reglament Pressupostari)

BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DELS INGRESSOS

Les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos han estat les següents:

S'ha tingut en compte allò establert en l'article 2 del TRLHL, que estableix que la Hisenda de les Entitats Locals estarà constituïda pels següents recursos:

- a) Els ingressos procedents del seu patrimoni i demés de Dret privat.
- b) Els tributs propis classificats en taxes, contribucions especials i impostos, i els recàrrecs exigibles sobre els impostos de les Comunitats Autònomes o d'altres Entitats Locals.
- c) Les participacions en els tributs de l'Estat i de les Comunitats Autònomes.
- d) Les subvencions.
- e) Els percebuts en concepte de preus públics.
- f) El producte d'operacions de crèdit.
- g) El producte de multes i sancions en l'àmbit de les seves competències
- h) Les demés prestacions de Dret públic.

El Ple de l'Ajuntament de Cubelles ha anat aprovant les diferents Ordenances Fiscals dels tributs locals, de conformitat amb allò disposat en els articles 15 i següents del TRLHL, les quals contenen, com a mínim:

- a) La determinació del fet imposable, subjecte passiu, responsables, exempcions, reduccions i bonificacions, base imposable i liquidable, tipus de gravamen o quota tributària, període impositiu i meritació.
- b) Els règims de declaració i d'ingrés.
- c) Les dates de la seva aprovació i del començament de la seva aplicació

Els tipus de gravamen, tarifes i quotes dels diferents tributs locals es troben dins el que estableix per cadascun dels casos el TRLHL, així mateix, en els diferents tributs s'ha tingut en compte la variació estimada en el nombre de subjectes passius i el nombre de fets imposables.

La previsió d'ingressos s'ha fet tenint en compte les corresponents modificacions en les Ordenances Fiscals que ha anat aprovant el Ple de la Corporació. Per l'exercici 2019 s'ha aprovat inicialment la modificació consistent en minorar el tipus impositiu de l'IBI així com establir bonificacions a determinats vehicles històrics en relació a l'Impost de vehicles de tracció mecànica. Pel que fa a l'IBI s'atenua l'efecte de l'aplicació de l'actualització de valors cadastrals recollida en l'article 32 del Text Refós de la Llei del Cadastre Immobiliari en funció del coeficient que aprovi la Llei General de Pressupost



Ajuntament de Cubelles

de l'Estat, essent previst que sigui del 1,03 per a 2019 d'acord amb l'escrit de la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya a Barcelona¹ de data 27/4/18.

L'explicació dels imports consignats en els impostos seria la següent:

- Impost sobre béns de naturalesa rústega:

Es produeix l'estimació en funció del valor que es preveu que tindrà la llista de cobrament tenint en compte els valors de 2018.

- Impost de béns immobles de naturalesa urbana:

La previsió realitzada té en compte l'import del padró en base als valors cadastrals actualitzats i amb la previsió d'actualització dels mateixos, amb l'aplicació del tipus minorat (el tipus passa del 1,1445 al 1,111), igualment es té en compte l'efecte negatiu que pugui tenir els desmantellament de la central tèrmica segons estimacions de gestió d'ingressos, que pot impactar de forma parcial en aquest exercici, mentre que també es tenen en compte els efectes positius de liquidacions que puguin emetre's així com l'estimació de les devolucions d'ingressos previstes.

- Impost de béns immobles de característiques especials:

La valoració es fa en funció dels drets a reconèixer en el padró, actualment únicament referit al BICE de l'autopista C32, que es manté respecte als exercicis anteriors, tot i que s'ha produït l'arrodoniment.

- Impost de vehicles de tracció mecànica:

S'ha realitzat la previsió en funció dels prepadró de l'IVTM tot tenint en compte, com s'ha dit, l'impacte relatiu a la modificació de les Ordenances Fiscals, i la tendència de liquidacions realitzades darrerament si bé es preveu un fons de contingència per atenuar una possible disminució d'aquestes. Igualment es tenen en compte possibles valors de les liquidacions, baixes i devolucions d'ingressos segons estimació de dades d'exercicis anteriors.

- Impost sobre l'increment dels terrenys de naturalesa urbana.

S'ha previst un major rendiment del tribut atès que s'està produint una tendència a l'alça en els darrers exercicis. Tanmateix, tot i que la valoració s'ha fet tenint en compte el valor dels drets reconeguts dels darrers exercicis es preveu un fons de contingència per si la previsió ha estat massa optimista donat que pot produir-se la modificació normativa que pugui impactar negativament en les estimacions efectuades.

- Impost d'activitats econòmiques.

La valoració es realitza en funció dels valors obtinguts en el darrer exercici i els previstos en el present.

¹ Cubelles figura en la relació de municipis als que resultarà d'aplicació els coeficients d'actualització dels valors cadastrals per l'any 2019 publicada en l'Ordre HAC/994/2018 de 17 de setembre.



Ajuntament de Cubelles

- Impost de construccions, instal·lacions i obres (ICIO).

S'ha dut a terme la previsió en funció de la proposta efectuada per Urbanisme, que valora els ingressos esperats tenint en compte no només els ingressos que es poden valorar com recurrents si no també aquells considerats com extraordinaris que impactaran a 2019, essent el més destacable el relatiu a l'estimació de la construcció del càmping quin ICIO i taxes (llicències, clavegueram i obertura) que s'ha valorat que tindrà un impacte parcial a 2019 i per això es produeix un increment del valor estimat. Cal tenir present que el valor dels ingressos considerats com a puntuals i per tant extraordinaris es vincula a l'execució d'inversions per evitar un desequilibri pressupostari doncs d'acord amb la normativa no es tenen en compte per valorar l'estalvi net.

Pel que fa referència al capítol 3.- Taxes i altres ingressos, esmentaré els conceptes més significatius pel seu import o per la seva especificitat:

- Taxa per finançar la infraestructura de la connexió de l'aigua a l'Aigua Ter-Llobregat . Es gestiona juntament amb la taxa de l'aigua. Consta a l'annex d'inversions, on es contempen tant les que executa directament la Corporació –capítol 6-, com les realitzades per altri –capítol 7-, essent el seu finançament afectat provinent d'aquests recursos corrents.

- Taxa d'escombraries

S'incrementa el valor estimat donat que a banda de les liquidacions que s'estimen normals, ha de tenir efecte la tramitació de liquidacions relatives a recollida comercial que donat que n'hi ha que corresponen a exercicis anteriors tenen la consideració d'ingressos extraordinaris. Així doncs es té en compte el valor del prepadró i es fa l'estimació de possibles liquidacions, baixes o devolucions d'ingressos.

- Taxa empreses explotadores

Es preveu el valor a recaptar en funció de les dades de drets reconeguts en els darrers exercicis considerant l'import en funció del valor esperat a 2018 i per tant produint-se una lleu minoració en quan a les empreses explotadores de telecomunicacions.

- Multes per infraccions de l'ordenança de circulació

Es manté el valor previst a pressupost de 2018 si bé, per evitar un desequilibri pressupostari i donat que el servei gestor preveu menor import i s'espera així mateix un import reconegut net que pot ser inferior, es té en compte el valor diferencial com a fons de contingència.

En relació al capítol 4.- Transferències Corrents l'import total previst pateix una petita minoració però en termes generals es manté, a continuació es fa referència als ingressos més considerables:

- Participació en els Tributs de l'Estat (PTE)

S'ha fet l'estimació tenint en compte el valor publicat per l'Estat per l'exercici 2018 donat que s'espera que pugui obtenir-se el mateix valor que per enguany,



Ajuntament de Cubelles

havent-se produït un increment respecte l'import pressupostat per a 2018. Cal tenir present que a dia d'avui no es produeixen devolucions de les liquidacions negatives corresponents a exercicis anteriors (a 2016 finalitzaren les devolucions de la PTE corresponents a liquidacions negatives dels exercicis 2009 i 2013 mentre que a 2015 finalitzà la corresponent a 2008).

- Generalitat de Catalunya

L'aplicació corresponent al Fons de Cooperació Local de Catalunya contempla el valor estimat per 2019 en funció del valor obtingut per 2018.

Pel que fa al concepte pressupostari 45030 (Generalitat Educació) es manté la previsió que el suport econòmic pel funcionament de les llars d'infants es realitzi per subvencions de la Diputació de Barcelona, essent el darrer curs escolar subvencionat per la Generalitat el de 2011-2012 (el cobrament de l'ajut es va produir al desembre de 2014) tot i que s'ha endegat un procés per reclamar subvenció a la Generalitat si bé no s'ha indicat quan pot produir-se i no es preveu l'impacte a 2019.

Cal tenir present que els ingressos per subvencions que es recullen al pressupost inicial fan referència als ingressos més estables i que a banda dels ingressos previstos, poden produir-se d'altres en el cas que s'enduguin convocatòries de la Generalitat en relació a plans d'ocupació, quina previsió es produirà via modificació pressupostària en el cas que s'atorguin tot recollint ingressos i despeses previstos en dit cas.

- Diputació de Barcelona

S'ha ajustat l'import en funció del valor esperat per l'exercici 2019, destacant pel seu import les actuacions relatives a:

- La subvenció en relació al funcionament de les llars d'infants, xifrades pel servei gestor per import de 58.875€.
- La subvenció que ha vingut atorgant en els darrers exercicis la Diputació dins l'àmbit del benestar social.

Tot i que no es preveu en el pressupost inicial, al llarg de l'exercici l'import de les subvencions provinents de la Diputació es veu incrementat per efecte de la generació de crèdits, com s'ha comentat respecte a la Generalitat, per les convocatòries que no són tan estables en el temps, com ara les relatives a les subvencions per plans d'ocupació o quan es preveu la concertació d'operacions financeres per les que es subvencionen interessos (programa crèdit local).

Pel que fa al capítol 5.- Ingressos Patrimonials, els ingressos més significatius són els de concessions i aprofitaments diversos donat que el rendiment dels interessos de comptes corrents continua essent insignificant degut al decrement dels rendiments esperats.

Cal dir que els ingressos extraordinaris, a l'haver de ser exclosos del càmput de l'estalvi net per no ser recursos ordinaris, es vinculen a l'execució d'inversions, així doncs, en el cas que no es produïssin i no existissin majors ingressos ordinaris que els



Ajuntament de Cubelles

compensessin, caldrà atenuar les inversions per evitar un desequilibri pressupostari i/o un estalvi net negatiu.

En l'exercici 2019, es preveuen ingressos afectats per operacions de capital financeres i no financeres, que condicionen la disponibilitat dels crèdits corresponents d'acord amb el que preveu l'article 173.6 del TRLHL, així s'ha previst el següent:

En el capítol 7.- Transferències de capital, es recullen els imports relatius a les subvencions sol·licitades i/o obtingudes que financen actuacions d'inversió i transferències de capital. En el pressupost 2019 es preveuen les subvencions següents que es troben recollides en l'annex d'inversions:

Econ.	Descripció	Import (€)	Acció subvencionada
75100	AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA (ACA)	269.492,15	Estació de Bombament en funció del grau d'execució estimat i % previst
76100	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	2.441,13	Mobiliari esportiu
76120	D.B. PROG. COMP. SUPORT INV. LOCAL, BIBLIOTECA	1.044.995,60	Biblioteca, en funció del grau execució estimat
76145	D.B. ESTACIÓ DE BOMBAMENT	350.000,00	Estació de Bombament

L'increment és significatiu per totes les entitats previstes, si bé, s'han de tenir en consideració que els imports que es preveuen fan referència a subvencions que, tret de la relativa al mobiliari esportiu que és recurrent, són subvencions puntuals vinculades a l'execució d'obres específiques, essent el detall:

- La subvenció de l'ACA que es recull a pressupost pren en consideració el percentatge de subvenció que es preveu obtenir (25 %) si bé es consigna pel valor diferencial estimat, doncs aquesta subvenció ja havia figurat en el pressupost de 2017 i en el pressupost de 2018 i per tant a pressupost de 2019 es valora per l'import diferencial no previst pressupostàriament, tota vegada que es preveu que s'executi la totalitat de l'hora durant 2019.
- Subvencions que en cap moment s'han previst en pressupost però que venen a complementar altres vies de finançament de les inversions previstes segons les sol·licituds tramitades, com són la subvenció de la Diputació de Barcelona, valorada en un total de 1.350.000,00€ en la proposta de pressupost d'Urbanisme i que s'ha previst a pressupost en funció del grau d'execució de les obres en funció de les anualitats previstes per serveis tècnics, així com l'import que s'espera obtenir, també, de la diputació provincial, respecte a la inversió de l'estació de bombament, que s'imputa a l'anualitat de 2019 en la seva totalitat.

En cap dels casos s'ha notificat que hi hagi un acord de concessió, per la qual cosa, el fet que els imports previstos no s'arribin a formalitzar implicaria la necessitat de dur a terme un canvi de finançament i provocaria que en tant que no estiguessin consolidats els ingressos corresponents, es produís la no disponibilitat dels crèdits corresponents.

En el capítol 9.- Passius financers, es preveu la concertació d'operacions financeres per import total de 2.618.104,13€, essent 175.000,00€ els corresponents al programa Caixa Crèdit de la Diputació de Barcelona, i l'import restant, 2.443.104,13€ caldria que fos concertat amb entitats financeres. L'import concertat enguany per mitjà del



Ajuntament de Cubelles

programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona ha estat d'import 2.602.628,14€, per tant tot fa preveure que sigui possible concertar l'operació financera per mitjà d'aquest mecanisme provincial de finançament de les inversions locals. Així ho ha previst la Tresorera municipal i per tant, és en aquest sentit que es recullen les dades en relació a aquesta operació en el darrer apartat del present informe.

Finalment, en el capítol 6 corresponent a l'alienació de béns, no es preveu cap ingrés.

SUFICIÈNCIA DELS CRÈDITS PER ATENDRE EL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS EXIGIBLES I LES DESPESES DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS

Respecte a la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, cal dir que s'han de preveure les despeses necessàries per a la prestació dels serveis obligatoris que estableix la Llei 7/1985 reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL en endavant), i la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya. L'article 26 de la LBRL disposa:

"1. Los Municipios deberán prestar, en todo caso, los servicios siguientes:

a) En todos los Municipios: alumbrado público, cementerio, recogida de residuos, limpieza viaria, abastecimiento domiciliario de agua potable, alcantarillado, acceso a los núcleos de población y pavimentación de las vías públicas.

b) En los Municipios con población superior a 5.000 habitantes, además: parque público, biblioteca pública y tratamiento de residuos.

c) En los Municipios con población superior a 20.000 habitantes, además: protección civil, evaluación e información de situaciones de necesidad social y la atención inmediata a personas en situación o riesgo de exclusión social, prevención y extinción de incendios e instalaciones deportivas de uso público.

d) En los Municipios con población superior a 50.000 habitantes, además: transporte colectivo urbano de viajeros y medio ambiente urbano.

2. En los municipios con población inferior a 20.000 habitantes será la Diputación provincial o entidad equivalente la que coordinará la prestación de los siguientes servicios:

a) Recogida y tratamiento de residuos.

b) Abastecimiento de agua potable a domicilio y evacuación y tratamiento de aguas residuales.

c) Limpieza viaria.

d) Acceso a los núcleos de población.

e) Pavimentación de vías urbanas.

f) Alumbrado público.

Para coordinar la citada prestación de servicios la Diputación propondrá, con la conformidad de los municipios afectados, al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas la forma de prestación, consistente en la prestación directa por la Diputación o la implantación de fórmulas de gestión compartida a través de consorcios, mancomunidades u otras fórmulas. Para reducir los costes efectivos de los servicios el mencionado Ministerio decidirá sobre la propuesta formulada que deberá contar con el informe preceptivo de la Comunidad Autónoma si es la Administración que ejerce la tutela financiera.

Cuando el municipio justifique ante la Diputación que puede prestar estos servicios con un coste efectivo menor que el derivado de la forma de gestión propuesta por la Diputación provincial o entidad equivalente, el municipio podrá asumir la prestación y coordinación de estos servicios si la Diputación lo considera acreditado.

Cuando la Diputación o entidad equivalente asuma la prestación de estos servicios repercutirá a los municipios el coste efectivo del servicio en función de su uso. Si estos servicios estuvieran financiados por tasas y asume su prestación la Diputación o entidad equivalente, será a ésta a quien vaya destinada la tasa para la financiación de los servicios.



Ajuntament de Cubelles

3. La asistencia de las Diputaciones o entidades equivalentes a los Municipios, prevista en el artículo 36, se dirigirá preferentemente al establecimiento y adecuada prestación de los servicios mínimos.”

Així doncs, pel que fa a l'àmbit competencial municipal s'estarà a allò previst en la LBRL en la redacció donada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre (LRSAL).

En relació als costos efectius, el lliurament de les dades relatives als exercicis 2014 a 2016 tant dels serveis que es presten com en relació a les competències pròpies que es desenvolupen van ser traslladades per mitjà de la plataforma de l'Oficina Virtual de Coordinació amb les Hisendes Locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en els terminis establerts a l'efecte, essent les dades publicades en dita plataforma. Fins la data no s'ha rebut cap informació i/o comunicació de la Diputació de Barcelona al respecte de la coordinació de la prestació dels serveis als que fa referència l'apartat 2n de l'article transcrit anteriorment, per la qual cosa, no s'ha efectuat cap modificació en el present pressupost. En relació a l'exercici 2017 s'ha dut a terme la tramesa en data 31.10.18.

S'analitzarà a continuació la composició del pressupost de despeses:

- Capítol 1 .- Despeses de Personal

Es produeix un increment de despesa respecte a la previsió de l'exercici 2018 derivada de diferents aspectes, entre els que destaquen:

- La major despesa esperada de l'increment retributiu del 1,75% determinat en la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2018 (LGPE2018). En la Relació de Llocs de Treball (RLT) lliurada pel Servei de Recursos Humans (RH) es recull el complement específic amb aquest increment del 1,75% corresponent a 2018. Igualment RH ha previst el crèdit pressupostari relatiu a un possible increment addicional del 0,3% que és possible aplicar en els termes previstos en la LGPE2018, prèvia negociació, ja que la Corporació ha tingut superàvit pressupostari en l'exercici 2017. No consta però cap valor en relació a possibles increments que pugui preveure la LGPE2019, si bé aquest 0,3% calculat per RH es pot considerar una previsió en aquest sentit.
- La previsió de cobrir places que es trobaven vacants i no ocupades, quin fet implica una major despesa respecte a allò previst al pressupost de 2018 (com ara els llocs d'agents de la policia local, que es preveu la dotació per dues vacants de tot l'any i de sis llocs de policia estiu). Continua però havent places sense dotació pressupostària, tal com deixa pales la Tècnica de Recursos Humans en l'informe "Capítol 1. Pressupost de despeses any 2019", per la qual cosa no serà possible l'ocupació de les places corresponents per no figurar dotades pressupostàriament, donat que en l'annex de personal figuren amb imports simbòlics. Així doncs, la suficiència dels crèdits pressupostaris es pot justificar únicament per aquells llocs que estan coberts adequadament en l'annex de personal format pel Servei de Recursos Humans i d'acord amb l'informe emès per la seva Cap.
- Per a 2019 es contempla una major despesa en relació als llocs de treball que foren inclosos en l'acord de modificació de la RLT de 2018, doncs tal i



Ajuntament de Cubelles

com recollia l'acord, aquest increment tenia efectes a partir de l'ú de maig de 2018, mentre que a 2019 impactarà durant tot l'exercici.

- La previsió de modificacions retributives derivades d'una modificació de la relació de llocs de treball que s'està tramitant des del Servei de Recursos Humans i que tal i com recull l'Alcaldia es trobarà concretat en l'expedient instruït a tal efecte.
- Els increments retributius tenen un impacte tant en els sous, les pagues extraordinàries com en les cotitzacions a la seguretat social a càrrec de la Corporació doncs cal ajustar la despesa en funció de les bases de cotització corresponents. Igualment es preveu una variació de triennis, així com altres variacions que es troben recollides en l'apartat de personal elaborat pels Recursos Humans (memòria i informes de la Cap del Servei de Recursos Humans).

- Capítol 2 .- Despeses de Bens Corrents i Serveis

En aquest capítol l'import consignat és de 4.981.068,90€. S'hi recullen les despeses relatives al funcionament dels serveis, manteniment dels béns i a la realització d'activitats que presta o vol realitzar la Corporació, havent estat contemplades les despeses derivades dels contractes vigents ja sigui en l'aplicació pressupostària específica o en la bossa de vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris.

La valoració s'ha fet en funció de l'estimació de la despesa necessària realitzada pels diferents serveis gestors en base a les actuacions que preveuen realitzar com a necessàries pel bon funcionament dels serveis respectius, havent estat ajustades per la Regidoria d'Hisenda per tal d'obtenir l'equilibri pressupostari.

- Capítol 3 .- Despeses Financeres

Aquest capítol recull la previsió d'interessos dels crèdits formalitzats.

La despesa prevista en concepte d'interessos s'ha ajustat a les previsions realitzades per Tresoreria.

Com a 2018 es preveu que les operacions financeres es realitzin en el marc d'operacions concertades amb Diputació de Barcelona: mecanisme "Caixa de crèdit" (import fins 175.000,00€ per ajuntament i any) en el que no hi ha despesa d'interessos, i "Programa de Crèdit Local", que es valora per l'import total de les previstes a concertar amb entitats financeres, essent la despesa valorada per la Tresorera, despesa que en part, es veurà subvencionada, doncs dins aquest programa es subvencionen interessos, subvenció que es destina a l'amortització anticipada del capital segons la formulació actual del susdit programa.

- Capítol 4 .- Transferències Corrents

Aquest capítol recull la despesa relativa a transferències a entitats de les que forma part la Corporació per la seva pertinença o bé pels serveis i/o activitats que ens presten així com també les subvencions que preveu atorgar la



Ajuntament de Cubelles

Corporació a entitats sense finalitat de lucre i a les famílies o persones que puguin resultar beneficiades en funció de les bases i/o previsions pressupostàries corresponents així com les aportacions pel funcionament de determinats serveis.

La despesa ha incrementat respecte la previsió de 2018, destacant, pel seu import absolut, les següents accions:

- La major despesa prevista en relació al canvi de sistema de recollida de la brossa.
 - La major despesa prevista en relació a serveis que presta el Consell Comarcal relacionades amb l'Àrea de Serveis Socials bàsicament.
- Capítol 5 .- Fons de contingència i altres imprevistos

Malgrat que en l'aplicació de la normativa reguladora de l'estabilitat pressupostària no és obligatori dotar el Fons de Contingència en el cas dels municipis que no siguin de l'àmbit de l'article 111 del TRLHL, i tampoc és obligatori per que la Corporació no es troba amb Pla d'Ajust, s'ha previst la dotació del fons de contingència, com en anys anteriors, per tal de temperar l'impacte respecte de la no execució de previsions pressupostàries recollides en el pressupost d'ingressos amb l'objecte d'evitar desequilibris que aboquessin a la Corporació a tenir un estalvi net negatiu així com per evitar possibles no assoliments dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El valor total previst és de 135.000,00€ que es correspon a atenuació de l'impacte de possibles minoracions de capítol 1 d'impostos directes per valor de 70.000,00€, del capítol 3 de taxes i altres ingressos per import de 55.100,00€ i del capítol 4 de transferències corrents de 9.900,00€.

El fons de contingència es mantindrà en el cas que es prevegin possibles desequilibris pressupostaris en les estimacions de tancament que es fan periòdicament per traslladar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP) en funció del grau d'execució pressupostària, l'estimació de tancament així com la informació sobre el compliment dels paràmetres de sostenibilitat financera.

- Capítol 6 .- Inversions reals

L'import de les inversions que es preveuen realitzar directament per la Corporació per mitjà del pressupost de 2019 és de 4.690.989,11€. En l'annex d'inversions es troben recollides tant les actuacions com el finançament previst, essent aquest el següent: recursos ordinaris genèrics (estalvi net preventiu), recursos ordinaris afectats (taxa de l'aigua vinculada a l'ATLL), subvencions d'Administracions Públiques (autonòmica i provincial) i préstecs.

Es produeix un increment important en les actuacions d'inversió, si bé, com s'ha dit en l'apartat relatiu als ingressos, hi ha crèdits pressupostaris quina efectivitat va vinculada a la disponibilitat del finançament d'acord amb allò previst en el TRLHL.



Ajuntament de Cubelles

- Capítol 7 .- Transferències de capital

Pel que fa al capítol 7, s'ha previst les transferències de capital relatives a les despeses de connexió a l'ATLL i els valors proposats pels serveis gestors en l'àmbit del serveis socials (subvenció nominativa), i d'ensenyament (subvenció a tramitar per concurrència competitiva). L'import més important, però, dins d'aquest capítol és el relatiu a l'aportació de l'ATLL. En el pressupost de 2018 es recollia el relatiu al Consell Comarcal del Garraf en relació a l'inversió que es realitzarà d'adequació del jardins de Can Travé, quin import es troba en part per fons europeu (FEDER 2014-2020) que gestiona dit ens comarcal, que segons les dades d'execució, impactarà a 2019 però serà recollit al pressupost per incorporació dels romanents corresponents, per tant no es preveu en el pressupost inicial.

- Capítol 8 .- Actius financers

S'ha previst el mateix import que en el pressupost d'ingressos.

- Capítol 9 .- Passius Financers

Aquest capítol contempla la previsió de les quantitats corresponents a les amortitzacions de les operacions financeres vigents i les que es preveuen formalitzar, estimant-se les consignacions en funció dels corresponents quadres d'amortització elaborats per la Tresoreria Municipal.

OPERACIONS DE CRÈDIT

El valor total de les operacions de crèdit projectades per finançar les actuacions previstes a l'annex d'inversions del pressupost de 2018 és de 2.618.104,13€. S'ha previst la realització de les operacions financeres com segueix:

- Operació per mitjà de l'instrument de cooperació local "Caixa Crèdit" de la Diputació de Barcelona, essent l'import màxim de 175.000,00€ i les condicions les següents:

Inversions a finançar

Noves inversions, déficit de finançament en inversions executades i operacions incloses en un Pla de Sanejament o Econòmic i Financer

Condicions financeres per a l'any 2018 (s'entenen aplicables a 2019)

- Import: fins a 175.000 euros per any.
 - Tipus d'interès: 0%.
 - Amortització: Un màxim de 10 anys (10 per immobles i obres)
 - Carència: 1 any
- Operació dins el Programa de "Crèdit Local" de la Diputació de Barcelona, per import de 2.443.104,13€. Es determina el valor màxim a tramitar tenint en compte el compliment dels criteris d'elegibilitat establerts a l'article 50 del RDL 17/2014, essent les condicions actuals les següents:

Inversions a finançar

Se subvenciona el crèdit sol·licitat a l'entitat de crèdit concertada en el Programa de crèdit local vigent, essent l'objectiu del programa la reducció dels costos financers dels préstecs dels municipis destinats a inversions.



Ajuntament de Cubelles

Les operacions de tresoreria i les operacions de refinançament del deute i dels crèdits pont es troben recollides en altres mesures complementàries.

Condicions financeres per a l'any 2018 (s'adaptaran a 2019)

Entitat financera: Banc de Sabadell.

Disponibilitat: 1 any (3 trimestres naturals més fracció de trimestre). La primera disponibilitat del préstec ha de coincidir amb el moment de la signatura i ha de ser com a mínim igual a l'import de la subvenció de la Diputació.

Carència: 1 any.

Durada dels contractes de préstecs: 10 anys.

Sistema d'amortització: trimestral en la forma habitual de l'entitat financera.

Períodes de liquidació d'interessos: trimestrals.

Tipus d'interès aplicable: euríbor a 3 mesos + diferencial sota els criteris de prudència financera -11% d'aquest diferencial, en el moment de concedir el préstec.

Comissions i altres despeses: sense comissions ni despeses.

La Diputació de Barcelona subvenciona el tipus d'interès.

Pel que fa al règim a aplicar en la concertació d'operacions s'estarà al següent:

L'article 53.2 del TRLHL estableix que es necessària l'autorització de les operacions de crèdit a llarg termini de qualsevol naturalesa inclòs el risc dels avals quan el volum total del capital viu de les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini excedeixi del 110 per 100 dels ingressos corrents liquidats o meritats en l'exercici immediatament anterior o quant es realitzi el tràmit dins el primer semestre de l'any, els ingressos corrents liquidats en l'anterior a aquest. Tanmateix, va ser definida per la LGPE 2013, amb vigència indefinida, la mesura prevista en el Reial Decret-Llei 20/2011, que establia la possibilitat de concertar operacions a llarg termini pel finançament d'inversions sempre que s'hagi liquidat l'exercici immediat anterior amb estalvi net positiu, quan el volum de deute no superi el 75%² dels ingressos corrents liquidats. Si es supera aquest valor i fins al topall del 110% serà possible concertar-les prèvia autorització de l'òrgan competent que té atribuïda la tutela financera.

Tenint en compte el capital viu de les operacions que es preveu tenir concertades a 31.12.18 i les dades de la liquidació de pressupost de 2018 estimades, el % a 31.12.18 serà del 39,40% i tenint en compte les noves operacions a concertar i les amortitzacions ordinàries de 2019 ens trobaríem, tenint en compte els recursos ordinaris de 2019 estimats, en el 51,26%, si bé el percentatge varia en funció no només del tipus d'interès aplicable si no també per la possibilitat de fer amortitzacions excepcionals com la d'enguany. Així doncs, en tots els casos ens trobem per sota de l'establert, de manera que és possible efectuar operacions d'endeutament en règim de comunicació. Cal dir que de forma prèvia a la concertació de les operacions s'emetrà

² Es podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini pel finançament d'inversions, quan el volum total del capital viu no excedeixi del 75% dels ingressos corrents liquidats o meritats segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, amb subjecció, en el seu cas, al TRLHL i a la Normativa d'Estabilitat Pressupostària.

Per a la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell d'endeutament es deduirà l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualsevol altre ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tinguin la consideració d'ingressos ordinaris. Així mateix, pel càlcul de l'estalvi net es tindrà en compte l'Anualitat Teòrica d'Amortització (ATA) i no la suma dels capítols 3 i 9 de despeses.

Pel càlcul del capital viu, es consideraran totes les operacions vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el rics deduït d'avals, incrementat, en el seu cas, en els saldos d'operacions formalitzades no disposades i en l'import de les operacions projectades. D'acord amb dita DF31 LPGE2013, no s'inclouen els saldos que hagin de reintegrar les EL derivats de les liquidacions definitives de la PTE.



Ajuntament de Cubelles

el corresponent informe d'intervenció en el que el volum de deute, i també l'estalvi net, seran calculats tenint en compte el deute viu en aquell moment, és a dir, tenint en compte el valor de les amortitzacions realitzades durant 2018 i les que s'hagin pogut realitzar a 2019 aplicant a més l'anualitat teòrica d'amortització (ATA).

Finalment, indicar que de forma prèvia a la concertació de les operacions financeres haurà d'haver estat aprovada la liquidació del pressupost de l'exercici 2018. Tenint en compte les dades de l'estimació feta als efectes de lliurament al MINHAP de l'informe d'avaluació trimestral, l'estalvi net de 2018 s'estima serà positiu i com s'ha dit en el paràgraf anterior el nivell de deute està per sota del 75%.

La interventora

Rosa Ma Almirall i Domènech