



Ajuntament de Cubelles

Núm. d'expedient 1619/2020 -2238  
Departament INTERVENCIO

## INFORME D'INTERVENCIÓ 17/2020

### INFORME ECONÒMIC-FINANCER PRESSUPOST 2020

Data d'inici: 17/3/2020 Actualització 16/7/20

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 va aprovar-se 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

Pl. de la Vila, 1 | 08880 CUBELLES | [cubelles@cubelles.cat](mailto:cubelles@cubelles.cat)

Pàgina 1 de 14

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	03/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	224516f7b3774b7999fb0dc30dee7888001
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





mecànica. Pel que fa a l'IBI s'atenuà l'efecte de la baixada de tipus per 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 de l'Estat, essent del 1,03 el corresponent a 2019, mantenint-se la previsió d'actualització per anys posteriors, com ja es va recollir per l'exercici 2020 en el Pla Econòmic Financer tramitat per l'incompliment previst a 31.12.2019 de la regla de la despesa com també per la generació de necessitat de finançament en dita data i per tant el no assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

L'explicació dels imports consignats en els impostos és 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 d'exercicis precedents.

- 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 va passar del 1,1445 al 1,111), igualment es té en compte l'efecte negatiu del desmantellament de la central tèrmica segons estimacions de gestió d'ingressos 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. Es preveu un fons de contingència per atenuar possibles disminucions de liquidacions.

- 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.

- Impost de vehicles de tracció mecànica:

S'ha realitzat la previsió en funció del padró 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. 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 i segons els valor reconegut fins al mes de juny. 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 no es disposa d'informació addicional respecte al ritme de transmissions actual, a banda pot produir-se la modificació normativa de l'impost que podria impactar negativament també en les estimacions efectuades.

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	03/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	224516f7b3774b7999fb0dc30dee7888001
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





- Impost d'activitats econòmiques.

La valoració es realitza en funció dels valors obtinguts en el darrer exercici i els previstos en el present. Es valora igualment un fons de contingència entre el valor estimat per enguany i l'obtingut a 2019.

- 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 2020. Cal tenir present que el valors 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, tanmateix destaca enguany una menor previsió respecte als ingressos per taxes i preus públics relacionats amb la realització d'activitats per no preveure's la seva realització donat el context derivat del COVID 19, com també es preveu una minoració segons previsions de la Tresoreria Municipal respecte a taxes relatives a l'ocupació del domini públic.

- 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 del pressupost, on es contempen tant les que executa directament la Corporació – capítol 6-, com les realitzades per altri –capítol 7-, el valor a satisfer a la Mancomunitat Penedès Garraf pel conveni ATLL, essent el seu finançament afectat provinent d'aquests recursos corrents.

- Taxa d'escombraries

Minora el valor estimat per a 2020 doncs a 2019 hi va haver ingressos extraordinaris, si bé van ser inferiors a l'import estimat inicialment. 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 un import lleugerament superior pel que fa a telefonia fixe però amb minoració en quan a les empreses explotadores de telecomunicacions per haver-se confirmat el menor reconeixement ja a 2019.

- Multes per infraccions de l'ordenança de circulació

Es preveu l'import indicat pel servei gestor, tot reduint-lo respecte a la previsió de l'exercici de 2019, que com no va assolir-se, es té en compte un import diferencial com a fons de contingència.

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	03/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	224516f7b3774b7999fb0dc30dee7888001
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





En relació al capítol 4.- Transferències Corrents l'import total previst té un increment d'un 6%, a continuació es fa referència als ingressos més considerables:

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

S'ha fet l'estimació mantenint el valor previst per a 2020 segons els pagaments a compte que s'estan produint.

- Generalitat de Catalunya

L'aplicació corresponent al Fons de Cooperació Local de Catalunya contempla el valor publicat per 2020.

Pel que fa al concepte pressupostari 45030 (Generalitat Educació) es torna a preveure enguany donada la redacció de l'article 172 de la Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient on recull una previsió de 1.300€ per plaça el curs 2019-2020. L'import que pugui obtenir-se en relació a exercicis anteriors, haurà de ser considerant com a ingrés extraordinari.

Cal tenir present que els ingressos per subvencions que es recullen al pressupost inicial fan referència als ingressos més estables que corresponen a l'exercici però a banda dels ingressos previstos, poden produir-se d'altres en el cas que s'endeguin convocatòries de la Generalitat en relació a línies d'ajuts o subvencions com ara els dels plans d'ocupació, quina previsió es produirà via modificació pressupostària en el cas que s'atorguin tot recollint ingressos i despeses previstos relatius al projecte subvencionat en dit cas.

- Diputació de Barcelona

S'ha ajustat l'import en funció del valor esperat per l'exercici 2020, destacant pel seu import les actuacions relatives a:

- No es preveu subvenció en relació al funcionament de les llars d'infants donat que en aquest exercici es preveu la subvenció de la Generalitat de Catalunya. L'import xifrat pel servei gestor per import de 58.875€ era l'import previst a pressupost de 2019.
- 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 també 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) i no només, doncs enguany per exemple, hi ha línies d'ajut relacionades amb mesures per minorar l'impacte de la COVID 19.

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	03/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	224516f7b3774b7999fb0dc30dee7888001
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Pel que fa al capítol 5.- Ingressos Patrimonials, els ingressos més significatius son els de concessions i aprofitaments diversos donat que el rendiment del interessos de comptes corrents ha deixat de produir-se tot i que es manté un valor insignificant per i hi hagués algun rendiment.

En aquest apartat es produeix un increment respecte al previst al 2019 bàsicament derivat del fet que es preveu dur a terme tant liquidacions corresponents a l'exercici 2020 com per exercicis anteriors en relació a les antenes de telefonia, tenint aquests darrers la consideració d'ingressos extraordinaris, per correspondre a exercicis previs.

Com s'ha dit, els ingressos extraordinaris, a l'haver de ser exclosos del còmput 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 compensessin, caldrà atenuar les inversions per evitar un desequilibri pressupostari i/o un estalvi net negatiu.

En l'exercici 2020, 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 2020 es preveuen les subvencions següents que es troben recollides en l'annex d'inversions:

Econ.	Descripció	Import (€)	Acció subvencionada
75083	GENERALITAT, CAN TRAVE-OSIC	200.000,00	Arranjament Edifici Can Travé
76100	DIPUTACIÓ BARCELONA	2.441,13	Mobiliari esportiu
76501	CCG FEDER 2014-2020, ENLLUMENAT PÚBLIC EIX 4	107.787,86	Import estimat FEDER en funció de l'inversió prevista
79700	ALTRES TRANSFERÈNCIES DE LA U.E.	15.000,00	Projecte WIFI

Es produeix un increment respecte a l'import previst per fons de la Unió Europea, però el decrement és significatiu pel que fa a la Diputació de Barcelona (entre d'altres es preveia a 2019 l'import addicional per la construcció de la Biblioteca, que finalment no es va obtenir per la qual cosa es va vincular Romanent Líquid de Tresoreria a dita inversió). S'ha 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, es tracta de subvencions puntuals vinculades a l'execució d'inversions o obres específiques, essent el detall:

- En relació a la Generalitat de Catalunya es preveuen ajuts atorgats per mitjà de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural (OSIC) però només es troba recollit a pressupost inicial el relatiu a Can Travé, doncs el de la Biblioteca ja ha estat objecte de previsió en pressupost per mitjà de modificació pressupostària per l'import previst per l'annualitat 2020, essent el detall d'ambdós ajuts el següent:
  - A) Subvenció en relació a la millora de l'edifici de Can Travé a obtenir de per continuar executant actuacions de millora de l'edifici de Can Travé.

Signatura 1 de 1	Rosa Maria Almirall i Domènech	Interventor/a	03/08/2020
------------------	--------------------------------	---------------	------------

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	224516f7b3774b7999fb0dc30dee7888001
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Igualment en dit espai es continuarà duent a terme actuacions de millora de l'estructura per mitjà de subvenció de la Diputació de Barcelona, que fou prevista a pressupost juntament amb una subvenció per la millora de la façana, per mitjà de generació de crèdit per ingressos a 2019 i s'han incorporat els romanents corresponents.

B) Subvenció corresponent a la construcció de la nova Biblioteca, essent l'anualitat de 2020 de 200.000,00€, que és l'import estimat com necessari per l'execució de les obres i la direcció de les mateixes si bé s'ha obtingut un import superior (400.000,00€) que, si es manté la despesa, implicarà un menor consum de Romanent Líquid de Tresoreria (RLT) com ja s'havia indicat en la Memòria de l'Alcaldia quan es va vincular dit finançament per modificació pressupostària tramitada a 2019 (exp. 2222/11/19 aprovada pel Ple de 30/4/19), produint-se un re-definició del finançament del projecte. En tot cas, l'import de la subvenció de la Generalitat de Catalunya acceptada i vinculada a les obres és de 400.000,00€ i es tramitarà o no una generació de crèdit per ingressos segons si es produeix un increment o no de la despesa en dit projecte. Si es manté, es traduirà en un menor consum del RLT inicialment vinculat (1.362.589,96€).

- Subvenció gestionada pel Consell Comarcal del Garraf en relació al FEDER Eix 4, per la millora de l'enllumenat públic, implica l'existència d'una transferència de capital en relació a l'execució de la inversió per dit ens, en funció de l'import total previst a transferir segons valoració tècnica del 12/3/20.
- Subvenció puntual pel projecte WIFI4EU per instal·lar xarxes wi-fi gratuïtes en espais públics, com ara edificis del consistori, biblioteques, museus, parc o places.

En cap dels casos previstos inicialment a pressupost s'ha notificat que hi hagi un acord de concessió ferm, 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 o el desistiment de realitzar la despesa corresponent. Mentre no es té constància de l'atorgament i posterior acceptació de la subvencions es tracta d'ingressos no compromesos, per la qual cosa es produeix la no disponibilitat dels crèdits corresponents.

En el capítol 9.- Passius financers, es preveu la concertació d'operacions financeres per import total de 1.615.248,27€, dels quals corresponen 200.000,00€ al programa Caixa Crèdit de la Diputació de Barcelona, i l'import restant, 1.415.248,27€ es correspondria amb l'import a concertar per mitjà del programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona, doncs es troba per sota el llindar de màxim 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 s'ha previst per la Tresoreria 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.

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	03/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	224516f7b3774b7999fb0dc30dee7888001
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original







Val a dir però que malgrat es preveu una minoració respecte a les operacions financeres respecte a l'exercici 2019, donat que per minorar el cost financer, les operacions son disposades en el darrer moment per fer-ho, durant 2020 es reconeixerà el dret i l'ingrés de bona part de les operacions financeres previstes a 2019 de manera que l'estimació del deute a 31.12.2020 no recollirà gairebé res del valor de les operacions de 2020 si no l'efecte de la disposició de les de 2019 i les amortitzacions que es realitzaran durant 2020.

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.

Quando 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.

Quando 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

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	03/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	224516f7b3774b7999fb0dc30dee7888001
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





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.

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 2017 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 2018 es va dur a terme la tramesa en data 31.10.19.

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 2019 derivada de diferents aspectes, entre els que destaquen:

- La major despesa de l'increment retributiu determinat en el Reial Decret-Llei 2/2020 pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic (2%<sup>1</sup>).

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).

- La previsió de cobrir places que es trobaven vacants i no ocupades, quina valoració es fa per Recursos Humans en funció de l'estimació d'ocupació de

<sup>1</sup> El paràgraf primer de l'article 3.Dos del RD-L 2/2020 estableix que per l'any 2020 les retribucions dels personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2% respecte a les vigents a 31/12/2019. Cal tenir present que a 2019 l'increment respecte a valors de 2018 (que són els que s'havien reflectit en la RLT publicada al DOGC 7779-3.1.2019-) havien sofert un increment del 2,25% durant el primer semestre i el segon semestre del 2,5% respecte 2018, valor que no s'havien recollit inicialment a pressupost 2019. Dit d'altra forma, com en l'annex de personal del pressupost 2019 no estava aplicat l'increment de 2019 (congruent amb RLT esmentada), a 2020 cal recollir els valors retributius havent aplicat ambdós percentatges.

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	03/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	224516f7b3774b7999fb0dc30dee7888001	
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	





les places corresponents. Figuren places sense consignació pressupostària prevista en l'annex de personal, qüestió que implica que no puguin ser cobertes tret que s'acreditin estalvis d'altres places o reintegraments efectivament obtinguts. 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.

- Es preveuen variacions en la composició de la plantilla derivades de la modificació de la Relació de llocs de treball que es preveu realitzar, doncs hi ha dos llocs que s'amortitzen, així es suprimeix la plaça d'auxiliar de policia que era plaça a extingir creant una plaça d'agent i s'amortitza el lloc de Tècnic Auxiliar Arxiver C1 per haver-se dotat la de Tècnic A2. En el col·lectiu de neteja d'edificis es produeix una modificació del llocs que no implica una modificació de plantilla, però si una variació en l'annex de personal per implicar una modificació de les característiques del lloc i per tant dels complements específic i nivell específics del lloc de treball.

- Capítol 2 .- Despeses de Bens Corrents i Serveis

En aquest capítol l'import consignat és de 5.111.503,09€. 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 així com també per efecte de considerar els ajustos realitzats pels propis serveis gestors tenint en compte les activitats que es preveia no dur a terme enguany donada la situació actual derivada del COVID 19, segons els valors tinguts en compte com necessaris en la modificació pressupostària tramitada sobre el pressupost prorrogat per la implementació de mesures per pal·liar els efectes de la pandèmia.

- 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 en exercicis anteriors, es preveu que les operacions financeres es realitzin en el marc d'operacions concertades amb Diputació de Barcelona: mecanisme "Caixa de crèdit" (import enguany de fins 200.000,00€ 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

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	03/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	224516f7b3774b7999fb0dc30dee7888001
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





despesa estimada 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, que serà l'import que segur es disposarà enguany.

• 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 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 2019, destacant, pel seu import absolut, les següents accions:

- La major despesa dels serveis que presta la Mancomunitat Penedès Garraf, del que destaca la despesa derivada de la recollida i tractament de la brossa així com la despesa de la deixalleria.
- La major despesa prevista en relació a serveis que presta el Consell Comarcal relacionades amb l'Àrea de Serveis Socials bàsicament, havent-se afegit a la previsió inicial major despesa per necessitats derivades del COVID 19. Passa de 336.500,00€ a 2019 a 374.002,88€ a 2020.
- Major consignació en l'aplicació d'ajuts socials (30.000€).
- Les línies d'ajut a persones físiques i jurídiques previstes per pal·liar els efectes de la pandèmia, essent els imports recollits els següents:
  - o Previsió en pressupost inicial del valor pels ajuts de lloguer a persones en atur (40.000,00€).
  - o Previsió en pressupost inicial del valor pels ajuts de lloguer al comerç autònoms i empreses (80.000,00€).
  - o Previsió en pressupost inicial del valor pels ajuts de foment de l'ocupació al comerç autònoms i empreses (80.000,00€).

• 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 perquè la Corporació no es troba en cap 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

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	03/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	224516f7b3774b7999fb0dc30dee7888001
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





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 s'ha estimat superior al previst inicialment degut a la situació d'incertesa derivada de la pandèmia, essent el valor total de 400.000,00€ que es correspon a atenuació de l'impacte de possibles minoracions de capítol 1 d'impostos directes per valor de 252.500€, del capítol 3 de taxes i altres ingressos per import de 78.100,00€ i del capítol 4 de transferències corrents de 69.400,00€.

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 2020 és de 2.181.234,39€. En l'annex d'inversions es troben recollides tant les actuacions com el finançament previst, essent aquest el següent: recursos corrents genèrics (estalvi net preventiu), recursos ordinaris afectats (taxa de l'aigua vinculada a l'ATLL), subvencions d'Administracions Públiques (europea, autonòmica, provincial i comarcal) i préstecs.

Es produeix una minoració en l'import de les actuacions d'inversió donada la necessitat d'assolir l'objectiu d'estabilitat pressupostària doncs al 2019 es produeix un incompliment. Tanmateix l'execució de la inversió es preveu superior a l'import previst en el pressupost doncs es continuaran duent a terme les inversions ja iniciades a 2019 que tenien prevista l'execució en diferents anualitats, essent incorporat el crèdit pressupostària per mitjà de modificació pressupostària. Els projectes que destaquen en aquest sentit són la Biblioteca i l'Estació de Bombament. A dia d'avui s'ha realitzat la incorporació de romanents de crèdit per import de 3.439.978,12€.

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.

• 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 pel servei gestor en l'àmbit d'ensenyament (subvenció a tramitar per concurrència competitiva). La prevista en l'àmbit dels serveis socials (subvenció nominativa) no es preveu per haver-se previst l'increment del valor de despesa corrent.

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	03/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	224516f7b3774b7999fb0dc30dee7888001
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





L'increment ve provocat per la previsió de diverses actuacions puntuals que s'articulen com a transferència de capital per ser els ens supramunicipals qui executen la inversió malgrat que posteriorment revertiran al municipi, així es preveuen:

- La inversió que realitzarà el Consell Comarcal del Garraf "Projecte d'Eficiència energètica al Garraf", en relació a l'enllumenat públic de Cubelles, quin import es troba en part finançat per fons europeus (FEDER 2014-2020).
  - La inversió que realitzarà la Mancomunitat Penedès Garraf en la Deixalleria de Cubelles, que també gaudeix de finançament per subvenció que ha obtingut dit ens.
  - La inversió en redacció de projectes diversos que executarà la Diputació de Barcelona, recollint el cofinançament de l'Ajuntament de Cubelles en dues aplicacions del capítol 7, una d'urbanisme i una de planejament.
- 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 disposar, 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 2020 és de 1.615.248,27€. 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 200.000,00€ 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**
  - Import: fins a 200.000 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 1.415.248,27€. Es determina el valor màxim a tramitar tenint en compte el compliment o no compliment dels criteris d'elegibilitat establerts a l'article 50 del

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	03/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	224516f7b3774b7999fb0dc30dee7888001
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





RDL 17/2014, si bé el valor previst a pressupost 2020 es troba per sota del límit més baix vigent. Les condicions actuals són les següents:

**Condicions financeres**

- Entitat financera: Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA.
Disponibilitat: 1 any (3 trimestres naturals més fracció de trimestre).
Sistema d'amortització: trimestral en la forma habitual de l'entitat financera.
Tipus d'interès aplicable: euríbor a 3 mesos + diferencial sota els criteris de prudència financera -25% de dit diferencial, en el moment de concedir el préstec.

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...

Tenint en compte el capital viu de les operacions concertades a 31.12.19 i les dades de la liquidació de pressupost de 2019 estimades, el % a 31.12.19 serà del 29,28% i tenint en compte les noves operacions a concertar i les amortitzacions ordinàries de 2020 ens

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.

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.

Table with 3 rows: Signatura 1 de 1, Rosa Maria Almirall i Domènech, 03/08/2020, Interventor/a

Table with 2 columns: Metadata (Origin: Origen administració, State: Estat d'elaboració: Original) and QR code



Ajuntament de Cubelles

trobaríem, tenint en compte els recursos ordinaris de 2020 estimats, en el 35,03%, si bé el percentatge pot variar en funció del tipus d'interès aplicable i del fet que es produeixin amortitzacions excepcionals com les realitzades a 2018 i 2019 (si bé inicialment no es preveu doncs a 2019 no es genera capacitat de finançament). 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 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 les amortitzacions realitzades a 2020 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 2019. 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 2019 s'estima serà positiu i com s'ha dit en el paràgraf anterior el nivell de deute està per sota del 75%.

Cubelles, a data de signatura electrònica.

La interventora,

Signatura 1 de 1
Rosa Maria Almirall i Domènech
03/08/2020
Interventor/a

Pl. de la Vila, 1 | 08880 CUBELLES | [cubelles@cubelles.cat](mailto:cubelles@cubelles.cat)

Pàgina 14 de 14

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	224516f7b3774b7999fb0dc30dee7888001	
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	