

## INFORME D'INTERVENCIÓ

Núm.: 37/2020  
Assumpte: Aprovació del Pressupost de la Corporació per l'exercici 2020  
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 2020.

El projecte de pressupost que presenta l'Alcaldia - Presidència de la Corporació per l'exercici 2020 es realitza amb posterioritat als terminis previstos per la legislació vigent<sup>1</sup>.

El present pressupost per a 2020 resulta anivellat en els conceptes d'ingressos i despeses amb un total de 18.856.000,00€. 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 dígits, per 11. Es configura de la següent manera:

#### Pressupost de despeses:

Classificació orgànica: 2 dígits  
Classificació per 3 dígits en general però 4 en casos determinats  
programes:  
Classificació econòmica: 5 dígits

#### Pressupost d'ingressos:

Classificació econòmica: 5 dígits

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

## 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:

a) En el capítol primer, de despeses de personal, la quantitat total expressada és de 6.784.303,60€. La despesa té variació respecte l'import inicial consignat al 2019 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 a la normativa estatal reguladora d'aquest àmbit (actualment RD-L 2/2020) si bé, tal i com recullo a l'Informe Econòmic Financer únicament es troba recollit l'increment del 2% previst en la norma, així no es preveu percentatge ni import addicional en relació a la massa salarial, aquest darrer es podria aplicar si, previst pressupostàriament, 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), per tant, en el seu cas, caldrà dur a terme prèviament la corresponent modificació pressupostària tret que des de RH pugui acreditar-se que existeix estalvi que permeti assumir la despesa corresponent.

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 que s'estima es produirà a 2020 en relació al RDL 2/2020 abans esmentat, amb el corresponent ajust de les cotitzacions empresarials a la seguretat social.

- La previsió de triennis que es meriten enguany.

- La previsió de crèdit pressupostari en llocs de treball en funció de l'estimació de la seva ocupació segons estimació realitzada pel Servei de Recursos Humans. En tot cas, donat que hi ha llocs pels quals no es preveu dotació pressupostària i donat que no es comptabilitza el compromís de despesa pels llocs ocupats (al no facilitar-se els fitxers des de Recursos Humans), dit servei haurà d'acreditar, en el cas que pretengui la seva ocupació, que figura suficient crèdit pressupostari o, en cas contrari caldrà 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 procés selectiu que permeti el 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 imputació ja que es preveuen llocs en l'Annex de personal amb un import simbòlic o zero. En l'informe emès per la Cap de Recursos Humans es detallen les variacions i previsions realitzades.

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, que recull possibles adequacions a tramitar en quan a la relació de llocs de treball, que en tot cas, caldrà, prèvia modificació pressupostària, traslladar a les bosses de vinculació corresponents als serveis on es pretengui dur a terme l'execució de la despesa.

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	04/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	69c55b95b8be419faa6997e9489485d6001	
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 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 normativa reguladora de les retribucions del personal al servei del sector públic esmentada, que estableix que la despesa en acció social, 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 5.111.503,09€, produint-se un increment respecte la consignació inicial de l'exercici prevista a 2019, si bé, la despesa reconeguda ha de ser controlada degut a la necessitat de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària donat l'incompliment de 2019.

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 41.258,95€ i 584.926,03€ 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 2020 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 2019 en resulta un percentatge de 3,89%.

Si tenim en compte les dades del projecte de Pressupost de 2020, i considerant tot l'import del capítol III serien les següents:

<sup>2</sup> Malgrat no s'ha aprovat la llei de pressupostos general de l'Estat per l'exercici, que és la norma on es preveu la regulació, el Reial Decret -Llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic recull la limitació en el seu article 18, indicant que pels municipis amb habitants entre 10.001 i 20.000, el topall és de 54.258,97€.

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	04/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	69c55b95b8be419faa6997e9489485d6001	
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 Capítols III i IX = 626.184,98/16.003.632,08= 3,91%  
 Recursos ordinaris ajustats (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 3.337.828,15€, la despesa més important continua essent la relativa a les transferències a favor de la Mancomunitat Penedès-Garraf (MPG) en relació als serveis de recollida i tractament de la brossa i de funcionament de la Deixalleria, i és de les que ha tingut major increment respecte a l'exercici anterior si tenim en consideració la despesa recurrent.

També s'ha incrementat la despesa relativa a serveis socials que es satisfà al Consell Comarcal del Garraf (CCG) doncs cada cop són majors les despeses necessàries per donar cobertura a les necessitats de la població en aquest àmbit. La previsió pressupostària a més s'ha incrementat per donar resposta a les necessitats derivades de la pandèmia.

Quantitativament però, el major increment sofert és el relatiu al suport als autònoms i les empreses privades, per haver-se previst la despesa relativa a les mesures implementades per pal·liar els efectes del COVID 19, juntament amb l'increment dels ajuts socials i de lloguer a les persones i famílies per donar-hi suport en el context de crisi actual.

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 400.000,00€, havent produït un increment degut al context d'incertesa en relació a la materialització de determinats ingressos a causa de la pandèmia.

f) En el capítol sisè, d'inversions reals, d'import 2.181.234,39€ es recullen les inversions que es preveuen realitzar amb el finançament previst al pressupost d'ingressos de 2020 relatiu a diferents recursos: ingressos corrents afectats, ingressos corrents genèrics (estalvi net preventiu), recursos extraordinaris, subvencions de capital i operacions de préstec.

g) En el capítol setè es preveuen les transferències de capital per import de 408.445,79€ 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), com les aportacions a millores que es produiran en serveis del municipi però que seran executats per ens supramunicipals degut a que són els ens que perceben els ajuts previstos d'altres administracions públiques, així es preveu un import respecte al projecte de millora de l'enllumenat públic a executar pel CCG i un import destinat a la deixalleria que realitzarà la MPG.

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.

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	04/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	69c55b95b8be419faa6997e9489485d6001
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



### 3.- Pressupost d'ingressos:

Per finançar totes les despeses, els recursos econòmics estimats són de 18.856.000,00€, els quals es detallen a continuació:

a) El capítol primer, corresponent a impostos directes, s'ha quantificat en 9.910.544,32€. L'apartat més important és l'import previst en l'Impost sobre Béns Immobles. La valoració es troba recollida 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 reconeguts a 2019 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 Béns Immobles i l'Impost sobre Activitats Econòmiques.

b) El capítol segon, d'impostos indirectes, que correspon a l'impot sobre construccions, puja a la quantitat de 385.574,72€, es corresponen a la previsió de rendiment estimada pel servei gestor i a recursos extraordinaris per l'estimació de la realització de projectes específics valorats pels ST, que no es poden incloure en la variació tendencial.

c) En el capítol tercer, de taxes i altres ingressos, s'ha previst un import total de 2.641.427,66€, dels quals corresponen 57.088,39€ 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 3.815.039,66€, i provenen principalment de la Participació en el Tributs de l'Estat, la qual es preveu tenint en compte l'import dels acomptes que s'estan obtenint durant 2020.

e) El capítol cinquè, d'ingressos patrimonials, quantificat en 156.633,00€, recull l'import corresponent al rendiment de les concessions administratives bàsicament doncs la previsió del rendiment dels diferents comptes bancaris de la Corporació s'ha ajustat tenint en compte l'estimació dels imports que s'esperen obtenir durant l'exercici, preveient-se la liquidació de diferents valors corresponents a exercicis anteriors, que tenen la consideració d'extraordinaris.

La previsió d'ingressos corrents extraordinaris condicionen l'execució de les inversions que es financen amb aquests recursos. Així 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, no executant-la, per evitar que l'execució comportés un empitjorament de la situació financera de la Corporació que aboqués a la Corporació a un estalvi net negatiu.

f) Enguany 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 325.032,37€. Als efectes de no provocar un desequilibri

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	04/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	69c55b95b8be419faa6997e9489485d6001	
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	

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 1.615.248,27€, es recull l'import de les operacions financeres a concertar per finançar les 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 es deriva i per l'exercici 2019 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 dits exercicis.

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

De l'equilibri intern preventiu que presenta el pressupost de 2020 en resulta un estalvi net preventiu de 143.812,26€, 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	16.909.219,36
B. INGRESSOS CORRENTS AFECTATS	57.088,39
C. SUMA CAP. 1 A 4 DESPESA	15.274.893,79
<b>D. FONS DE CONTINGÈNCIA</b>	<b>400.000,00</b>
E. ING. EXTRAORDINARIS	448.498,89
<b>ESTALVI BRUT PREVENTIU (A-B-C-D-E)</b>	<b>728.738,29</b>
PASSIUS FINANCERS	584.926,03
<b>ESTALVI NET PREVENTIU</b>	<b>143.812,26</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 d'acord amb la definició continguda al Sistema Europeu de Comptes Anuals i Regionals.

<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.



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 2020 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 2019).
- Liquidació d'exercici anterior (al referir-se a 2020, la del 2018) i avançament de liquidació referida, almenys, a 6 mesos de l'exercici corrent (respecte 2019, s'inclou llistat d'execució 2019).
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, que detalla el finançament previst per cadascuna de les actuacions de 2020 que inclou el pla d'inversions pel període 2020-2023 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'intervenció núm. 17/2020 per haver elaborat el pressupost.
- Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària<sup>5</sup> i del volum de deute. Informe de la Intervenció preceptiu 36/2020 que forma part de l'expedient.
- 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 tant com a retribucions segons el règim de dedicació com els valors a percebre per les assistències a òrgans col·legiats tenint en compte els acords plenaris del 24/7/19. 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 2020, les dades a considerar són les de 2018. Igualment s'ha dut a terme adequacions entre les que destaquen la relativa a la distribució i delegació de les competències d'acord amb els acords adoptats tant per l'Alcaldia i el Plenari municipal (mandat 2019-2023).

En relació al que disposa l'art 21 del RD 500/90, en la proposta d'aprovació del pressupost es deixa sense efectes la modificació pressupostària que s'indica de les aprovades fins al moment per trobar-se incloses en el pressupost inicial les consignacions corresponents:

<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.

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	04/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	69c55b95b8be419faa6997e9489485d6001	
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/ax/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/ax/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

EXPEDIENT	ASSUMPTE
1627_2020-2793	MESURES PALIAR EFECTES COVID Mod. pressupost 4/2020 SICALWIN

L'esmentat article disposa que les modificacions i ajustos efectuats sobre el pressupost prorrogat s'entendran fets sobre el Pressupost definitiu, excepte que el Ple disposi en el propi acord d'aprovació d'aquest darrer que determinades modificacions o ajustos es consideren inclosos en els crèdits inicials, en quin cas hauran d'anul·lar-se. Donat que les consignacions inicials, igualment recullen la despesa prevista de càrrega financera, també procedeix l'anul·lació dels dits ajustos, així doncs, com a punt primer de la proposta d'acords per l'aprovació del pressupost per l'exercici 2020 es recull el deixar sense efectes tant els ajustos al pressupost prorrogat derivats de la càrrega financera com la modificació esmentada per trobar-se inclosa dins el pressupost inicial.

### **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 es modifica respecte l'aprovada a 2019 donat que es preveu l'amortització de dos llocs de treball, tots dos eren llocs a amortitzar, un per haver-se dotat un lloc de categoria tècnica per promoció interna (arxiu) i l'altra perquè la jubilació de la persona que l'ocupava materialitza l'amortització del lloc doncs era a extingir segons normativa actual (auxiliar policia), preveient-se una en les condicions de la resta del col·lectiu (agent policia) per tal de no minorar el nombre d'efectius. Val a dir que si bé s'amortitza i crea un lloc en el grup de personal de neteja d'edificis, donat que es tracta d'un lloc AP en ambdós casos, no implica una variació en les places previstes en plantilla.

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 (Informes Cap de R.H de 14/5/20 Respecte capítol 1 i Memòria de despeses de personal inclosos a l'exp. 1619/2020-2238 així com l'existent a l'exp. 1457/2020-3344 de Modificació de la Relació de Llocs de Treball 2020 de 14/5/20. 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. 55/2020 de 10/6/20.

### **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

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	04/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	69c55b95b8be419faa6997e9489485d6001	
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 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 2020 es presenta equilibrat i amb un estalvi net positiu donant compliment a les limitacions en quan al volum de deute i preveient l'assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària mantenint-se l'execució controlada a l'efecte d'aquest compliment.

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 o zero) 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,

Signatura 1 de 1	Interventor/a
Rosa Maria Almirall i Domènech	04/08/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	69c55b95b8be419faa6997e9489485d6001	
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	