



INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL

Identificació de l'expedient

Aprovació inicial del Pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2020.

Antecedents

- 1) Proposta del Regidor-Delegat d'Hisenda d'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2020, lliurada a l'interventor que subscriu el dia 14 de novembre de 2019.
- 2) Expedient del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2020, lliurat a l'interventor que subscriu el dia 14 de novembre de 2019.

Fonaments de dret

- Els articles 54 i 162 a 171 del RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL).
- Els articles 18 a 23 i 115 a 118 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer, del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (RP).
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- El Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària (RLGEP), en la seva aplicació a les entitats locals.
- Manual del càlculo del dèficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales (IGAE).
- La Guía para la determinación de la Regla del Gasto para las Corporaciones Locales (IGAE).

Consideracions sobre el projecte de pressupost

Primera.- El projecte de pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2020 està integrat pel pressupost del mateix Ajuntament i el de l'organisme autònom Museu-Arxiu municipal.

Segons l'estat que s'inclou a l'expedient, el pressupost municipal consolidat, en termes homogenis i harmonitzats i un cop eliminades les operacions internes, és de 14.149.071,85 €.

L'estat de la consolidació s'ha efectuat a nivell de capítols, seguint el criteri estrictament pressupostari.



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

Segona.- D'acord amb allò previst a l'article 165.4 de la LRHL cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost general per a l'exercici 2020 estan anivellats i formats sense dèficit inicial.

Tercera.- Al pressupost s'hi adjunten les Bases d'execució, que contenen les disposicions necessàries pel desenvolupament de la gestió pressupostària, així com la documentació i annexes establerts als articles 165.1, 166.1 i 168.1 de la LRHL.

Quarta.- D'acord amb les dades i antecedents disponibles en aquesta intervenció a data d'avui, els crèdits pressupostats inclosos a l'estat de despeses són suficients per atendre les obligacions exigibles i, amb caràcter general, les despeses de funcionament ordinari dels serveis d'aquesta Corporació en termes comparatius amb l'exercici anterior.

DESPESES

Per al càlcul de les despeses s'ha tingut en compte:

En el capítol I, relatiu a les despeses de personal, els costos de la plantilla de personal previstos, d'acord amb la plantilla i relació de llocs de treball per a aquest exercici, que s'adjunta a l'expedient del pressupost i que està correlacionada amb els crèdits existents en el pressupost municipal.

En relació al capítol I cal formular les consideracions següents:

La plantilla de personal prevista en aquest proper exercici de 2020 és d'un total de 120 llocs de treball, dels quals 60 són de personal funcionari i 60 són de personal laboral.

Les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2020 ascendeixen a 5.135.339,84 euros – l'any 2019 la previsió inicial va ser de 4.347.722,80 euros- experimentant un augment de 785.617,04 Euros equivalent al 17,84 %, i representen un 33,52% de la despesa corrent (Capítols I a IV de l'estat de despeses).

Aquest increment és conseqüència de diferents factors, entre els que cal destacar els que s'enuncien a continuació:

- Les retribucions del regidors de l'equip de govern, ja que, en el Ple d'organització de 25 de juny de 2019, es van aprovar les retribucions d'aquests càrrecs en règim de dedicació parcial, les quals es consignen al Capítol I, juntament amb les despeses de cotització a la seguretat social.
- L'increment de cotització a la Seguretat Social del membres del cos de la policia municipal, com a conseqüència de l'entrada en vigor del "Real Decreto 1449/2018, de 14 de diciembre, por el que se establece el coeficiente reductor de la edad de jubilación en favor de los policías locales al servicio de las entidades que integran la Administración local".
- La comptabilització de l'augment de les retribucions establertes al "Real Decreto-ley 24/2018, de 21 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público".
- La consignació dels diferents llocs de treball finançats pels Plans Complementaris de Foment de l'Ocupació de la Diputació de Barcelona, que ascendeix a un total de 63.617,07 euros.



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

- La creació d'una plaça de vetlladora (personal laboral) per a les escoles de primària del municipi, la qual s'ha consignat durant 10 mesos amb una jornada de 20 hores setmanals.
- La creació d'una plaça d'administratiu (C1, personal funcionari), que s'ha consignat al 100% de la jornada laboral durant 12 mesos.
- La creació d'una plaça d'inspector d'obres (C2, personal laboral), que s'ha consignat al 100% de la jornada laboral durant 12 mesos. Aquesta plaça es crea com a conseqüència de sentència del Jutjat Social de Mataró que obliga a la readmissió d'un treballador.

En relació al capítol I, s'ha de manifestar que la Ley 6/2018, de 3 de julio de Presupuestos para el año 2018, al seu article 19. Oferta de Empleo Público u otro instrumento similar de gestión de la provisión de necesidades de personal, estableix el mecanisme per a la incorporació de nou personal públic així com la taxa de reposició d'efectius.

A l'article 19.Dos del mateix text legal, s'estableix la prohibició de contractació de nou personal temporal, així com el nomenament de personal estatutari temporal i de funcionaris interins, amb l'excepció de casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables.

En aquest apartat, aquesta és la normativa vigent a dia d'avui, i la que s'ha aplicat per l'exercici 2019, i que estarà en vigor per l'any 2020, ja que a dia d'avui encara no s'ha iniciat el tràmit per l'aprovació de la Llei General de Pressupost de l'Estat per l'any 2020, sense perjudici del que disposi una futura LPGE, aprovada en el transcurs del proper any.

Així, en la proposta de pressupost que es presenta, es pressuposten 1 plaça nova de funcionari i 1 de personal laboral, sense comptar la que es crea per execució de sentència, les quals es justifiquen mitjançant els informes de les corresponents regidories que forment part de l'expedient.

Per últim, i en relació al capítol 1, s'ha de manifestar que l'Ajuntament ha contractat l'elaboració de la revisió de la valoració de llocs de treball i de la relació de llocs de treball de l'Ajuntament, que probablement comportarà modificacions en la plantilla i en la consignació econòmica de la mateixa. La valoració actual data de l'any 2007.

En el capítol II, que comprèn les despeses en béns i serveis, els compromisos adquirits amb tercers, mitjançant contractes, convenis o acords adoptats fins a data d'avui, la quantificació de les necessitats de béns corrents i serveis de caràcter permanent, així com per les dades facilitades per les àrees gestores en les aplicacions de despesa no compromesa, s'han previst unes despeses de 7.060.791,99 euros, 143.459,18 euros menys que l'exercici 2019.

Tal i com s'ha exposat anteriorment en el capítol I, el Ple d'organització celebrat el 25 de juny de 2019 va modificar les retribucions del regidors del govern, i, al haver de consignar als regidors del govern en el capítol I, ja que tenen dedicació parcial, la partida d'indemnitzacions als membres de la corporació s'ha vist reduïda considerablement.

Paral·lelament, s'han incrementat les partides de gestió de les dues llars d'infants com a conseqüència del nou concurs celebrat durant el 2019, i que ha comportat el canvi del contractista del servei.

En relació a les llars d'infants, s'ha de manifestar que la Diputació de Barcelona esta realitzant un estudi sobre la possibilitat d'establir una tarifa social, el que podria comportar un augment de la despesa o una disminució dels ingressos.



Ajuntament de SANT ANDREU DE LLAVANERES

Per últim, s'ha de manifestar, que el 31 de desembre de 2019 finalitza el contracte de recollida d'escombraries i neteja viària, raó per la qual durant el 2020 s'haurà de licitar, mitjançant procediment obert, un nou contracte que probablement comporti un augment de la despesa, i que hauria de comportar una revisió de la taxa, per tal d'ajustar-la al nou servei.

Pels capítols III i IX, que conprem les despeses relacionades amb el passius i interessos financers, s'ha previst una reducció de la consignació inicial que, conjuntament, ascendeix a 115.000 euros.

Aquesta reducció es justifica, principalment, per l'amortització anticipada que es va fer, mitjançant modificació de crèdit en el transcurs de l'any 2019, i que va suposar la cancel·lació de dos préstecs per un import total de 1.666.666,63 euros.

També s'ha deixat de pressupostar l'amortització i els interessos del préstec que es va signar amb Fomento Construcciones y Contratas, per refinançar el deute acumulat per no aplicar les diferents revisions de preus.

Per un altre costat, s'ha pressupostat per primera vegada l'amortització i els interessos, del préstec concertat amb el Banc Sabadell, per un import d'1.300.000 euros, amb l'objecte de finançar l'adquisició d'un crèdit hipotecari que grava les finques registrals números 1.812, 2.066, 2.742, 2.743 i 2.744 (antiga zona esportiva).

Per finalitzar l'anàlisi de les despeses financeres, en el capítol III, s'han pressupostat els interessos que genera el finançament del canvi de la gesta del camp de futbol, que es pagarà mitjançant un arrendament financer amb opció de compra.

En el capítol IV, els compromisos per transferències corrents adquirits amb els diferents organismes supramunicipals i entitats, així com la quantificació global de les subvencions a atorgar durant l'exercici, segons la informació facilitada per les àrees gestores.

Aquest capítol s'ha reduït en 42.000 euros que corresponen a una transferència a la Diputació de Barcelona que es va pressupostar al 2019 per a l'execució a la carretera competència d'aquesta.

Pel que fa al capítol VI, s'ha previst una despesa total de 540.477,27 euros, que suposa un augment en relació a l'any anterior de 218.138,23 euros.

Aquest import consignat, correspon, principalment, a petites inversions relacionades amb material policial, eines i maquinària de la brigada, i mobiliari, ja sigui d'oficines o urbà.

En quan a l'increment, aquest s'ha focalitzat principalment en les inversions destinades a millorar el clavegueram i l'estat dels carrers i voreres del municipi, amb un augment de 110.000 i 30.000 euros respectivament.

Per un altre costat, s'han pressupostat 41.000 euros per continuar amb la remodelació dels habitatges de titularitat municipal per poder destinar-los a habitatge protegit.

INGRESSOS

Els ingressos previstos en el pressupost constitueixen els imports que, previsiblement, pot obtenir la



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

hisenda local al llarg de l'exercici 2020. Aquests ingressos s'han calculat a partir de les dades de liquidació del pressupost de l'exercici 2018 i de l'avançament de l'exercici 2019. Així mateix, s'ha tingut en compte:

Pels capítols I, II i III, formats pels impostos directes, els indirectes i les taxes i altres ingressos, respectivament, els padrons i liquidacions realitzats durant el 2019, la previsible variació d'unitats o activitat, així com les modificacions derivades de l'aplicació de les ordenances fiscals per a l'exercici 2020 aprovades, provisionalment, pel Ple de l'Ajuntament.

En relació als impostos, s'ha de posar de relleu que el Ple Municipal, va aprovar, provisionalment, el passat 29 d'octubre de 2019 el projecte d'ordenances fiscals per al 2019, que actualment estan en tràmit d'informació pública.

Aquest projecte preveu, entre d'altres, un petit augment del tipus impositiu l'Impost de Béns Immobles (IBI) per a finques urbanes, el que suposarà una major recaptació d'aquest impost en 190.000 euros, aproximadament.

Per un altre costat, també s'ha previst recaptar 240.000 euros en concepte d'impost sobre increment de valors terrenys naturalesa urbana (IIVTNU), arribant a una recaptació d'1.100.000 euros, molt per sota de la recaptació prevista per la liquidació de l'exercici 2019, que es preveu al voltant del 1.700.000 euros. Tot i això, s'ha fet una previsió d'ingressos amb un criteri de prudència.

Pel capítol IV, les previsions de lliurament a compte per la participació en els ingressos de l'Estat, així com les subvencions de naturalesa recurrent, i també els compromisos d'aportació establerts pel finançament d'activitats o projectes específics, s'han previst igual que l'exercici anterior pràcticament, amb un petit descens dels drets recaptats de 4.500 euros.

VERIFICACIÓ DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

D'acord amb la LOEPSF, en l'aprovació del pressupost cal validar el triple objectiu establert a la Llei, és a dir:

- I. L'objectiu d'estabilitat pressupostària.**
- II. El límit de despesa no financera.**
- III. L'objectiu de deute.**

Aquests requisits s'han d'emmarcar en un escenari pressupostari a mig termini que haurà de garantir en el temps el compliment d'aquests objectius.

D'acord amb l'article 2 de la LOEPSF, el perímetre de consolidació dels pressupostos als efectes de la normativa d'estabilitat està constituït pel sector administració pública, d'acord amb els criteris del SEC, és a dir, per l'Ajuntament, els organismes autònoms locals i les entitats dependents (entitats públiques empresarials, societats mercantils amb participació majoritària i consorcis) que presten serveis públics i produeixen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials.

I. Estabilitat pressupostària



Ajuntament de SANT ANDREU DE LLAVANERES

D'acord amb els criteris de la LOEPSF, les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Pel seu càlcul, es parteix de la diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els de despeses, ajustada segons criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

Així si l'import és positiu s'assoleix capacitat de finançament i en cas contrari estaríem en situació de necessitat de finançament.

D'acord amb les xifres del pressupost proposat i els càlculs indicats en el documents annexes al present informe, l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres presenta una capacitat de finançament, calculada amb els criteris del SEC, de 430.107 €, que suposa el 3,04 % dels ingressos no financers previstos, la qual cosa significa que compleix l'objectiu d'estabilitat.

Per adequar els ingressos i despeses pressupostaris als criteris del SEC s'han realitzat els ajustaments següents:

-Els ingressos per fiscalitat local estan estimats amb un criteri de prudència que tendeix al criteri de caixa (considerant pressupost corrent i tancats), per la qual cosa no procedeix realitzar cap ajustament.

-En el càlcul de la capacitat de finançament, les transferències entre administracions han de coincidir respectant el criteri que segueixi l'entitat pagadora. El problema està en com es pot conèixer aquest criteri i més de forma anticipada. Al pressupost únicament s'han inclòs les transferències corrents que de forma recurrent s'han atorgat a l'Ajuntament durant els darrers anys. Pel que fa a les transferències de capital s'han inclòs aquelles que raonablement es pensen obtenir per les característiques dels projectes a finançar. Per tant, s'estima que no procedeix realitzar cap ajustament.

-No s'ha practicat cap previsió d'ajust per a despeses financeres ja que s'estima que l'import previst en el pressupost coincidirà significativament amb la despesa meritada.

II. Regla de la despesa

Per a l'aplicació de la regla de la despesa s'han de computar les despeses no financeres, (capítols 1 a 7, amb exclusió de les despeses financeres) i la part de les despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques de l'exercici precedent, agafant com a base de càlcul una estimació de la liquidació de l'exercici en curs, ja que és la data que més s'aproxima a la realitat, ajustada d'acord amb els criteris del SEC.

D'acord amb els càlculs indicats en el document annex al present informe, el límit de la regla de despesa per 2020 és de 11.759.122 €, mentre que la despesa computable prevista al pressupost puja a 12.914.311 €, no donant així compliment a la regla de la despesa amb una taxa de creixement de (+) 12,93%. És a dir, la despesa computable prevista per a l'any 2019 augmenta considerablement respecte la de l'any anterior.

Aquesta taxa de creixement de la despesa no està dins del marge aprovat pel Consell de Ministres en reunió del dia 10 de juliol de 2015 -Annex III- per a l'any 2020 que és del 2,80 %.



III. Objectiu del deute

Cal entendre que fins que el límit del 3,1 % sobre el PIB aprovat pel Consell de Ministres en reunió del dia 10 de juliol de 2015 -Annex II- per a l'any 2020 com a objectiu pel conjunt de Corporacions locals es tradueixi en una magnitud relacionada amb els ingressos corrents de cada entitat, l'endeutament no podrà superar el 75% dels ingressos corrents, que és el límit establert en la normativa d'hisendes locals per a les entitats locals.

Segons es dedueix de l'estat de previsió del deute inclòs a l'expedient, l'endeutament previst a 31/12/2019, se situarà en 3.024.461 €, cosa que suposarà el 21,00 % sobre els ingressos corrents previstos per 2020 i que l'objectiu de deute per a l'exercici està dins dels marges legals (document annex al present informe).

CONCLUSIONS

Primera.- En base a la documentació existent a l'expedient, el Pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2020 s'ha confeccionat formalment d'acord amb les prescripcions legals aplicables i, per tant, complint el precepte de l'article 168.4 de la LRHL, **s'informa favorablement**, si bé, es vol advertir que, tal i com va succeir l'any 2019, s'ha previst un augment dels ingressos procedents de l'impost sobre increment de valors terrenys naturalesa urbana, la realització del quals es volàtil i depenen d'actes de terceres persones alienes a l'administració i presa de decisions de l'Ajuntament, per tant la seva realització pot resultar incerta, malgrat que en l'exercici actual la seva recaptació pràcticament dobla la previsió inicial realitzada.

Com a mesura de prudència, es recomana realitzar un anàlisi trimestral de la despesa i dels ingressos, i, en cas de desviaments, acordar la indisponibilitat de crèdits. Aquest anàlisi s'haurà de centrar, especialment, en la realització al llarg de l'any 2020 dels ingressos volàtils (ICIO i IIVTNU).

Segona.- El pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2020 no compleix tots els requisits establerts per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, ja que, malgrat que **compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i l'objectiu del deute públic, incompleix la regla de la despesa.**

Cal destacar que el projecte de pressupost municipal per a l'any 2020 no compleix els tres paràmetres esmentats tot i que actualment la normativa vigent no obliga al compliment de la regla de la despesa en ocasió de l'aprovació del pressupost preventiu, però és recomanable analitzar-lo i donar-li compliment perquè amb ocasió de la liquidació del pressupost sí que és d'obligat compliment.

Com a mesura de prudència, es recomana realitzar un anàlisi trimestral de la despesa, per tal de que en el cas de que el resultat del mateix sigui l'incompliment de la regla de la despesa en la liquidació del exercici 2020, s'acordi la indisponibilitat de crèdits amb l'objectiu de garantir el compliment de la mateixa, en el tancament de l'exercici.

Tercera.- Aprovat inicialment el Pressupost general s'haurà d'exposar al públic per un termini de 15 dies mitjançant anunci al BOPB durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar les reclamacions que considerin adients. En el supòsit que no s'haguessin presentat reclamacions, el



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

pressupost es considerarà definitivament aprovat, sense necessitat d'adoptar un nou acord. En cas contrari, el Ple disposarà d'un mes per a resoldre-les.

No obstant el Ple de l'Ajuntament acordarà allò que estimi més convenient.

L'INTERVENTOR ACCIDENTAL,

Josep Lluís Valentín i Martínez