



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

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 2021.

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 2021, lliurada a l'interventor que subscriu el dia 16 d'octubre de 2020.
- 2) Expedient del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2021, lliurat a l'interventor que subscriu el dia 16 d'octubre de 2020.

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 2021, a diferència d'altres anys, no està integrat pel pressupost del mateix Ajuntament i el de l'organisme autònom Museu-Arxiu municipal, ja que l'organisme està en procés de dissolució, el qual culminarà el 31 de desembre de 2020 amb l'extinció de la seva personalitat jurídica.

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 13.999.823,10 €.

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

4c47035231e343cd8519555e987e7fd1001

<https://seces.implicaa01.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxa/bsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisInj=012>

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Codi Segur de Validació

Url de validació

Metadades

Signatura 1 de 1

Josep Lluís
Valentin

20/10/2020

SECRETARI



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

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

Segona.- D'acord amb allò previst a l'article 165.4 de la LRHL el Pressupost general per a l'exercici 2021 està anivellat i 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 2021 és d'un total de 122 llocs de treball, dels quals 61 són de personal funcionari i 61 són de personal laboral.

Les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2021 ascendeixen a 5.277.231,50 euros – l'any 2020 la previsió inicial va ser de 5.190692,92 euros- experimentant un augment de 86.538,58 Euros equivalent al 1,66 %, i representen un 38,47% 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:

- La creació d'una plaça d'auxiliar administratiu (subgrup C2, personal laboral), que s'ha consignat al 100% de la jornada laboral durant 9 mesos.
- La creació d'una segona plaça de tècnic de l'administració general (A1, personal funcionari), que s'ha consignat al 100% de la jornada laboral durant 4 mesos.
- La eliminació del dinamitzador del Casal de Joves, ja que s'ha previst externalitzar el servei.
- La creació d'una plaça d'administrativa (subgrup C1) per als serveis socials, la qual no s'ha pressupostat, ja que estarà finançada, principalment, per una subvenció del Consell Comarcal del Maresme, que encara no s'ha atorgat.
- La comptabilització de l'augment de les retribucions establertes al "Real Decreto-ley 2/2020, de 21 de enero de 2020, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público."

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

4c47035231e343cd8519555e987e7fd1001

Codi Segur de Validació

<https://seodesimplicia01.absisccloud.com/absis/idi/axr/idiarxa/bsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=072>

Url de validació

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Metadades

Signatura 1 de 1		
Josep Lluís Valentin	20/10/2020	SECRETARI



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

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 2020, i que estarà en vigor per l'any 2021, 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 2021, sense perjudici del que disposi una futura LPGE.

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 6.819.997,18 euros, 241.794 euros menys que l'exercici 2020.

En aquest capítol, malgrat que l'import total disminueix, s'han de destacar dues despeses noves per l'any 2021.

Per un costat, s'han previst 48.000 euros per la dinamització del Casal de Joves, ja que es vol fer una gestió indirecta del mateix.

Per un altre costat, la dissolució de l'Organisme Autònom del Museu- Arxiu, que fa que les despeses que abans es consignaven al capítol IV ara es reparteixin entre el capítol II i el VI.

Pels capítols III i IX, que comptem les despeses relacionades amb el passius i interessos financers, s'ha previst un augment de la consignació inicial que, conjuntament, ascendeix a 51.0000 euros, la qual es justifica, principalment, pel préstec de la caixa de crèdit de la Diputació de Barcelona de 200.000 euros que s'ha d'amortitzar en 5 anys, ja que s'ha destinat a la compra de vehicles.

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 més de 17.000 euros que, tal i com s'ha explicat abans, es conseqüència de l'extinció de l'Organisme autònom del Museu-Arxiu.



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

Pel que fa al capítol VI, s'ha previst una despesa total de 413.571,37 euros, que suposa un disminució en relació a l'any anterior de 125.905,90 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.

INGRESSOS

Els ingressos previstos en el pressupost constitueixen els imports que, previsiblement, pot obtenir la hisenda local al llarg de l'exercici 2021. Aquests ingressos s'han calculat a partir de les dades de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 i de l'avançament de l'exercici 2020. 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 2020, la previsible variació d'unitats o activitat, així com les modificacions derivades de l'aplicació de les ordenances fiscals per a l'exercici 2021, que en aquest cas només afecta als ingressos de l'Ordenança Fiscal de la taxa per la prestació del servei d'escola bressol, que estableix una tarificació social, mitjançant la qual l'usuari pagarà en funció de la renda de la unitat familiar..

En relació als impostos, s'ha de posar de relleu que en el mateix Ple Municipal, en que es proposa l'aprovació del pressupost municipal, es proposa també l'aprovació del projecte d'ordenances fiscals per al 2021.

Aquest projecte preveu no incrementar la pressió fiscal sobre el ciutadà de Sant Andreu de Llavaneres, i, és únicament en relació a l'IBI que hi ha una modificació del tipus, però en aquest cas per reduir-lo, ja que com a conseqüència del procés de valoració col·lectiva de caràcter general (revisió cadastral), que va entrar en vigor el 1 de gener de 2013, la base imposable de l'impost -el valor cadastral- té un augment progressiu del 10% cada any fins arribar a l'aplicació plena del nou valor resultant al final del període l'any 2022. Així, a la proposta de modificació de les ordenances fiscals per al 2021, s'ha previst una disminució del tipus, del 10%, per tal de que el contribuent no vegi augmentat l'import a liquidar.

VERIFICACIÓ DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

En relació als objectius d'estabilitat pressupostaria, deute públic i regla de la despesa, s'ha de dir que a dia d'avui es desconeixen els objectius fixats per l'any 2020 i pel 2021, raó per la qual no s'ha pogut procedir a fer el diferents càlculs amb la finalitat d'informar si es dona compliment o no. En aquest sentit s'ha de manifestar que en el Consejo de Ministros del 6 d'octubre de 2020, es va acordar, com a mesura extraordinària contra el COVID-19, la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals pels anys 2020 i 2021, malgrat que, fins al moment de emetre aquest informe, aquest acord no s'ha plasmat en cap document normatiu.

L'absència d'un text normatiu i dels objectius fixats per l'any 2020 i pel 2021, fa que a dia d'avui no es pugui informar respecte aquestes qüestions.

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

4c47035231e343cd8519555e987e7fd1001

Codi Segur de Validació

<https://seodesimplicia01.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxa/bsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=072>

Url de validació

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Metadades

Signatura 1 de 1		
Josep Lluís Valentin	20/10/2020	SECRETARI



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES

CONCLUSIONS

Primera.- En base a la documentació existent a l'expedient, el Pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2021 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, amb la situació actual, amb la crisi econòmica creada per la pandèmia del COVID-19, és difícil de preveure com es veuran afectats diferents impostos i taxes, la realització dels quals és 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.

En aquest sentit, cal destacar, principalment, l'impost sobre increment de valors terrenys naturals a urbana (IIVTNU) i l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO), per la seva quantia i, per tant, rellevància en els ingressos. Al respecte s'ha de fer menció que, fins el 30 de setembre de 2020, els drets reconeguts nets de l'IIVTNU són superiors, en un 13%, a la quantitat pressupostada per tot l'any 2020, però en canvi, en relació a l'ICIO, aquest són, només, del 35% del total previst.

Així i 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 2021 dels ingressos volàtils (ICIO i IIVTNU).

Segona.- Aprobant 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 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

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

4c47035231e343cd8519555e987e7fd1001

<https://sedesimplicia01.absisccloud.com/absis/idi/axr/idiarxa/bsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=012>

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Signatura 1 de 1

Josep Lluís Valentín

20/10/2020

SECRETARI

Metadades

Url de validació

Codi Segur de Validació