



## 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 2018.

### 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 2018.
- 2) Expedient del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2018.

### Fonaments de dret

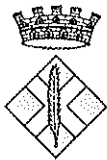
- Els articles 54 i 162 a 171 del RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL).
- Els articles 18 a 23 i 115 a 118 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer, del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de 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 cálculo del déficit 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 2018 que es per a la seva aprovació 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 13.346.309,48 €.

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 2018 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 2018 és d'un total de 114 llocs de treball, dels quals 57 són de personal funcionari i 57 són de personal laboral.

- Les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2018 ascendeixen a 4.124.773,46 euros – l'any 2017 la previsió inicial va ser de 4.060.044,38 euros- experimentant un augment de 64.729,08 Euros equivalent al 1,59 %.

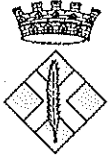
- Aquest increment és conseqüència de les modificacions previstes per l'any 2018 en la relació de llocs de treball de l'Ajuntament, mitjançant la qual s'amortitzen llocs de treballs i en creen de nous, tant de personal laboral com de funcionari, tal i com s'enumera a la memòria del Regidor d'Economia.

- En relació al capítol I, s'ha de manifestar que la Ley 3/2017, de 27 de junio de Presupuestos para el año 2017, 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.

Així, en la proposta de pressupost que es presenta, es pressuposten 5 places noves de funcionaris i 4 de personal laboral, les quals es justifiquen mitjançant l'informe de les corresponents regidories.

Al respecte val a dir que la incorporació dels mencionats treballadors no s'ha previst que sigui des del 1 de gener del 2018, si no que s'aniran incorporant a mida que es duguin a terme el corresponents processos de selecció. Això comporta que l'augment del capítol I per aquesta raó, no només afecti a l'exercici 2018, si no que també afectarà a l'exercici 2019, qual s'hagin de pressupostar les mateixes places 12 mesos.



## Ajuntament de SANT ANDREU DE LLAVANERES

Les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2018 representen un 33,52% de la despesa corrent (Capítols I a IV de l'estat de despeses).

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.

Pels capítols III i IX, les dades incloses a l'estat de previsió del deute inclòs com annex al pressupost. Aquest estat detalla les característiques del deute i el càlcul de les despeses financeres i de la devolució dels préstecs concertats amb les diferents entitats financeres, segons els quadres d'amortització establerts contractualment.

En el 2018, s'ha previst per primera vegada l'amortització del préstec atorgar per l'Institut per la Diversificació i l'estalvi de la Energia (IDAE), mitjançant el qual s'han canviat més de 1.200 lluminàries del poble.

També s'ha previst aquest any el pagament del interessos del préstec d'1.100.000 euros concedit pel BBVA per a la construcció del nou poliesportiu municipal, del qual no s'ha consignat amortització ja que té una cadència de 2 anys.

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.

Pel que fa al capítol VI, la informació inclosa al Pla d'inversions que s'adjunta al pressupost amb el detall dels projectes a realitzar, així com el seu finançament, integrat per recursos corrents.

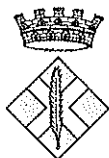
### **INGRESSOS**

Els ingressos previstos en el pressupost constitueixen els imports que racionalment pot obtenir la hisenda local al llarg de l'exercici 2018. Aquests ingressos s'han calculat a partir de les dades de liquidació del pressupost de l'exercici 2016 i de l'avançament de l'exercici 2017. 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 2016, la previsible variació d'unitats o activitat, així com les modificacions derivades de l'aplicació de les ordenances fiscals per a l'exercici 2018 aprovades pel Ple de l'Ajuntament.

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.

### **VERIFICACIÓ DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**



Ajuntament de  
SANT ANDREU DE LLAVANERES

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

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).

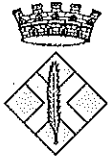
Així si l'import és positiu s'assoleix capacitat de finançament i en cas contrari estaríem en situació de necessitat de finançament.

D'acord amb les xifres del pressupost proposat i els càlculs indicats en el documents annexes al present informe (en els que malgrat que en el encapçalament posa que pertanyen al 2015, corresponent a les previsions pel 2018), l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres presenta una capacitat de finançament, calculada amb els criteris del SEC, de 415.796 €, que suposa el 3,12 % 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.



## Ajuntament de SANT ANDREU DE LLAVANERES

- 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 2018 és d'11.783.919 €, mentre que la despesa computable prevista al pressupost puja a 11.398.322 €, donant així compliment a la regla de la despesa amb una taxa de creixement de (-) 0,95%. És a dir, la despesa computable prevista per a l'any 2018 decreix respecte la de l'any anterior.

Aquesta taxa de creixement de la despesa està dins del marge aprovat pel Consell de Ministres en reunió del dia 10 de juliol de 2015 -Annex III- per a l'any 2018 que és del 2,40 %.

### 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 2018 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 31/12/2018, se situarà en 4.382.535 €, cosa que suposarà el 35,00 % sobre els ingressos corrents previstos per 2018 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 Llavaneres per a l'exercici 2018 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.**

**Segona.-** El pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2018 compleix els requisits establerts per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, és a dir, **compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i l'objectiu del deute públic.**

Cal destacar que el projecte de pressupost municipal per a l'any 2018 compleix els tres paràmetres esmentats tot i que actualment la normativa vigent no obliga al compliment de la regla de la despesa



Ajuntament de  
SANT ANDREU DE LLAVANERES

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.

**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 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.

Sant Andreu de Llavanes, 9 de novembre de 2017

L'INTERVENTOR ACCIDENTAL,

Josep Lluís Valentín i Martínez



Ajuntament de  
SANT ANDREU DE LLAVANERES