



## INFORME ECONOMICOFINANCER I SOSTENIBILITAT, ESTABILITAT FINANCERA I DEUTE.

Identificació de l'expedient: Aprovació del Pressupost de l'exercici 2018  
Número de l'expedient: 11644 (Exp.11846 Inic.exp) – Serveis Econòmics  
Tràmit: Informe de l'interventor -vinculant

Alberto Viñes Velasco, interventor d'aquest Ajuntament, a la vista dels estats d'ingressos i despeses del pressupost municipal d'aquest Ajuntament, per a l'exercici 2017, i d'acord amb el que disposa l'article 168.4 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (d'ara en endavant TRLRHL), aprovat pel Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i a l'article 18.4 del RD 500/90, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la llei 39/88 en matèria pressupostària emet el següent

### **A) INFORME ECONOMICOFINANCER**

---

#### INFORME INDEPENDENT

Aquest informe s'emet amb caràcter independent de conformitat amb allò establert en l'article 222 del TRLRHL on disposa que els funcionaris que tinguin al seu càrrec la funció interventora exerciran la seva funció amb plena independència.

#### CONFECCIÓ DE LA DOCUMENTACIÓ

Els estats de despeses i ingressos han estat confeccionats per la Intervenció juntament amb la Regidoria d'Hisenda i d'acord les propostes de les diferents regidories.

A la vista d'aquests estats, per part d'aquesta intervenció, es van confeccionar els diferents documents que preveu la normativa pressupostària quant al contingut obligatori dels pressupostos i que estan establerts als articles 164 i següents del TRLRHL, que recull les determinacions de l'article 18 del RD 500/1990, de 20 d'abril, per la qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre reguladora de les hisendes locals en matèria pressupostària (d'ara en endavant RD 500/1990).

#### **LEGISLACIÓ APLICABLE:**

La legislació aplicable és la següent:

- Articles 162 al 171 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els articles 22.2 e) i l'article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- Els articles del 2 al 23 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei reguladora de les hisendes locals.

- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. La quan entra en vigor l'endemà de la seva publicació en el BOE, i resultarà d'aplicació, quant a la seva elaboració, execució i liquidació, als pressupostos corresponents a l'exercici 2015 i següents.
- Text consolidat de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
- Els articles 3 i 19 del Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.
- Els articles 4.1, 15 i 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- L'article 4.1 h) del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Ordres Ministerials del HAP/1781-1872/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aproven les noves instruccions de comptabilitat de les entitats locals
- arts. 3 i ss. de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) i la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la qual es modifica la LOEPSF.
- 2a versió de la Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals, de la IGAE.

#### ÀMBIT TEMPORAL:

Que coincideix amb l'any natural al qual s'imputen els drets liquidats i obligacions reconegudes de l'exercici.

#### CONTINGUT:

El pressupost general de l'Ajuntament que s'informa està integrat pel pressupost municipal, pels estats de previsió de despeses i ingressos de les entitats públiques empresarials que es relacionen a continuació:

- NOSTRAIGUA – Entitat pública empresarial pel cycle complet de l'aigua.
- NOSTRESERVEIS- Entitat pública empresarial de serveis.

Les dues entitats públiques són íntegrament de capital de l'Ajuntament.

El seu perímetre de consolidació per l'exercici 2018 és el que s'aprova i és detalla a continuació:



\*) Nostreserveis, és l'entitat jurídica que neix de la fusió de les societats mercantils de capital íntegrament públic de l'Ajuntament, aprovada per acord de Ple.

Les empreses municipals Empresa Municipal d'Obres de Mont-roig del Camp i l'Empresa de serveis de Mont-roig del Camp, d'ara endavant, EMOMSA i EMSA (consecutivament) han estat dissoltes i liquidades en l'exercici 2017.

En l'expedient del pressupost s'aprovarà el següent perímetre de consolidació,

-NOSTRESERVEIS: Consolidarà amb l'Ajuntament, per ser EPEL entitat pública empresarial de no mercat, els seus ingressos de mercat no són superiors al 50%.

-NOSTRAIGUA: No consolidarà amb l'Ajuntament, és una entitat pública empresarial que els seus ingressos de mercat són superiors al 50%

NOSTRAIGUA	DE MERCAT	INGRESSOS SUPERIORS AL 50% DE MERCAT.	NO CONSOLIDA AL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT
NOSTRESERVEIS	NO MERCAT	INGRESSOS INFERIORS AL 50% DE MERCAT.	CONSOLIDA AL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT

El pressupost atindrà al compliment del principi d'estabilitat previst a la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària (d'ara en endavant LGEP), i que haurà de contenir:

- a) Memòria subscripta per l'Alcalde explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el pressupost actualment en vigor.
- b) Estat de despeses i estat d'ingressos.
- c) Bases d'execució del pressupost.
- d) Liquidació del pressupost de l'exercici 2016, aprovada.
- e) Avanç de la del corrent, referida, al menys, a sis mesos d'aquest, confeccionats conforme disposa la instrucció de comptabilitat i d'estimació de la liquidació del pressupost referida a 31 de desembre, dades disponibles de comptabilitat.
- f) Annex de personal de l'entitat local, en el que es relacionin i valorin els llocs de treball existents, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.
- g) Annex d'inversions a realitzar en l'exercici, subscript pel President i degudament codificat.
- h) Annex de l'estat del deute.
- i) Informe econòmic-financer, en que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i l'anivellament del pressupost.
- j) El pressupost de cada un dels organismes autònoms integrants del general, acompanyat de la documentació detallada en aquest anteriorment.
- k) L'estat de previsió dels despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent de les societats mercantils, amb capital pertanyent íntegra o majoritàriament a l'entitat local.

- l) Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- m) Certificat dels beneficis fiscals previstos en els diferents tributs i taxes
- n) Annex d'informació sobre els convenis subscrits amb la comunitat autònoma de Catalunya en matèria de despesa social.

#### PROCEDIMENT D'ELABORACIÓ:

El pressupost amb tota la documentació i informes obligatoris, es remetran al Ple per a la seva aprovació abans del 15 d'octubre.

#### PUBLICITAT, APROVACIÓ DEFINITIVA I ENTRADA EN VIGOR:

Aprovat inicialment, s'exposarà al públic durant 15 dies, mitjançant un anunci al BOPT, a efectes de reclamacions. Si no n'hi ha, el pressupost s'entén definitivament aprovat, en cas contrari el Ple disposarà del termini d'un mes per a resoldre-les.

L'aprovació definitiva s'haurà de fer abans del 31 de desembre de cada any. El pressupost definitivament aprovat, de cadascun dels pressupostos en que s'integra, es publicarà a nivell de capítols al BOPT.

Es remetrà còpia del pressupost a l'administració de l'Estat i de la comunitat autònoma.

El pressupost entrarà en vigor un cop publicat definitivament.

Una còpia d'aquest pressupost i de les seves modificacions estaran a disposició del públic durant tot l'exercici.

Contra l'aprovació definitiva es podrà interposar directament recurs contenciós administratiu.

La interposició de recurs no suspendrà per si sol l'aplicació del pressupost definitivament aprovat per la Corporació.

#### **INEXISTÈNCIA DE PLANS I PROGRAMES D'INVERSIÓ A 4 ANYS**

En relació amb el compliment dels requisits documentals exigits per la normativa pressupostària i exposats a l'apartat anterior, manifesto que:

No existeix el document "plans i programes d'inversió i finançament per a 4 anys".

#### **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST:**

En relació amb les Bases d'execució del pressupost, com a canvis rellevants, hi ha modificacions en la regulació de les bosses de vinculació, en la regulació de bestretes de caixa fixa, els pagaments a justificar, s'inclou una instrucció de procediment comptable pel tancament de l'exercici comptable i pressupostari i s'inclou de forma general la regulació d'alguns aspectes del control financer :

##### **❖ Pel que fa a les bosses de vinculació :**

Amb caràcter general, la vinculació s'estableix a nivell de àrea de despesa i per capítol i per orgànica. Com a excepció de la norma general vincularan no a nivell de àrea de despesa si no a nivell de subprograma els següents epígrafs:



- El subprograma 3300: Administració General de la cultura.
- I l'aplicació 2015/160/15100/22608 : Urbanisme execucions subsidiàries. Aplicació pressupostària de caràcter ampliable i l'aplicació

No vincularan amb cap altre crèdit dins la regla general

Amb el que s'estableix en les Bases d'execució del pressupost es pretén aconseguir, entre d'altres, el control de la despesa ordinària, així com que les partides pressupostàries a nivell de classificació orgànica tinguin una vinculació jurídica dels crèdits el menys restrictiva possible, sempre dins de la normativa establerta, tant en el TRLRHL com en el RD 500/1990.

Per tant, el que es vol, és que les diferents comissions puguin emprar les diverses aplicacions pressupostàries de manera àmplia, amb la qual cosa s'aconsegueix agilitat en el pressupost de despeses i amb la restricció de no excedir els límits màxims a nivells de capítols i grups de funcions del crèdit total que com a òrgan té pressupostat.

- ❖ Ens modifiquen alguns aspectes de la regulació bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar:
  - Bestretes de caixa fixa, treu la limitació del 25% de l'aplicació pressupostària per no ser pràctic ni eficient e incrementa el límit de 400,00 a 1.000.00 euros.

Els dos conceptes s'adapten a la nova ICAL

- ❖ S'inclou una instrucció tancament comptable exercici de l'ajuntament

La temporalitat dels crèdits pressupostaris és una conseqüència del caràcter anual dels pressupostos. De manera que, amb caràcter general, amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost, només podran contreure's obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i demés prestacions o despeses en general que es realitzin en el propi exercici pressupostari. (art. 176.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals TRLRHL).

D'acord amb l'art. 163 TRLRHL (la Llei 362/2004): "L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural i a ell s'imputen:

- a) Els drets liquidats en l'exercici, qualsevol que sigui el període del que derivin; i
- b) Les obligacions reconegudes durant l'exercici".

El reconeixement de l'obligació és l'acte administratiu en virtut del qual l'autoritat competent accepta formalment, amb càrrec al pressupost, un deute a favor d'un tercer com a conseqüència del compliment per part d'aquest de la prestació a que s'hagués compromès, segons la regla del "servei fet". Per a que les obligacions es puguin reconèixer, s'ha d'acreditar documentalment, davant l'òrgan que hagi de reconèixer les obligacions, la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb l'acord que al seu dia van

autoritzar i comprometre la despesa (art. 59.1 RD 500/1990 de 20 d'abril (La llei 1180/1990) (BOE del 27), denominat Reglament Pressupostari.

Com a norma general, els acords i resolucions, tant dels òrgans de govern com de l'alcaldia i de les regidories delegades que tenen competència per aprovar la despesa i reconèixer obligacions (fase ADO, fase DO, fase O) per a que puguin aplicar-se al pressupost de l'exercici 2017 hauran d'adoptar-se abans del 31/12/2017.

No obstant, les despeses que es facturen a l'Ajuntament al final del mes de desembre fan molt difícil la seva tramitació ordinària per a ser imputats al propi exercici tenint en compte, entre d'altres, l'acumulació de treball pròpia de fi d'exercici i el calendari de festes de Nadal.

Així mateix, és habitual que per causes diverses, alguns proveïdors presentin durant els primers dies de gener factures de desembre de l'any anterior.

Amb l'objectiu primordial d'aconseguir que la comptabilitat, i amb això la liquidació del pressupost, reflecteixi de la millor manera possible la imatge fidel i que les despeses s'imputin, en la mesura del possible, a l'exercici en el que s'han produït, és necessari que s'adoptin una sèrie d'instruccions de contingut tècnic/comptable/pressupostari, referides a les operacions de tancament de l'exercici.

Per això, es proposa l'aprovació de la següent instrucció referida al tancament comptable de l'exercici:

- a) Els decrets d'alcaldia o resolucions del regidor delegat que s'adoptin fins al 20/01/18 i que aprovin despeses en les fases ADO, DO i O corresponents a l'exercici 2017 s'imputaran a aquest exercici. Aquest tipus de despeses serien les següents:
  - Despeses de tracte successiu (llum, telèfon, gas, correus...) amb independència de que el seu pagament estigui domiciliat o no, que corresponguin a serveis prestats en l'any i que les factures hagin estat presentades bé als darrers dies de desembre o en els primers dies de gener .
  - Despeses que han estat carregats en comptes bancaris fins a 31/12, tals com comissions bancàries, interessos de préstecs, amortitzacions...
- b) Liquidació de les quotes a la Seguretat Social del mes de desembre, també s'imputaran a l'exercici.
- c) L'organisme autònom BASE Gestió d'Ingressos que té encomanat la gestió tributaria dels principals tributs i taxes i tota la executiva, presenta les liquidacions dels mesos de novembre i desembre a finals d'any. És pràcticament impossible poder realitzar les comprovacions i apunts comptables necessaris en el mes de desembre, per tant, les despeses/ingressos/anul·lacions/rectificacions que s'aprovin a través de l'òrgan que correspongui s'imputaran també a l'exercici.
- d) Els ingressos ha hagin pogut produir-se durant els últims dies del mes de desembre .

Es faculta al Interventor per realitzar directament els ajustos comptables i pressupostaris que es puguin produir en el procés de tancament comptable i que tingui el seu origen en errors materials, comptables, pressupostaris i d'un altre tipus.





Els actes administratius d'aprovació que es generin en base a aquesta Instrucció hauran de fer menció a la mateixa.

### ANIVELLACIÓ PRESSUPOSTÀRIA: EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

La normativa pressupostària (art. 146.4 de la LRHL) estableix que els pressupostos s'hauran d'aprovar sense dèficit inicial.

S'han d'expressar les premisses que han de concórrer perquè el pressupost compleixi amb les condicions de l'anivellament (raonabilitat de les previsions d'ingressos i despeses, existència de fonaments tècnics suficients en l'elaboració del pressupost i l'adequada estimació de la quantia de les diverses partides que l'integren, congruència de les xifres integrants del pressupost d'un exercici econòmic amb les de l'exercici precedent així com la de la seva liquidació, que les despeses donin cobertura a les despeses obligatòries i als compromisos adquirits per l'Ajuntament, etc.).

Aquest pressupost compleix la normativa anterior i presenta per la seva aprovació pressupost en equilibri complint el principi d'equilibri pressupostari.

### PRESSUPOSTOS EMMARCATS DINS D'UNA COJUNTURA DIFÍCIL

L'exercici 2015 va tancar un cicle temporal, que es va iniciar a l'any 2011, caracteritzat per un intens procés de sanejament, on es van dictar les principals mesures en el Pla de Sanejament finalitzat en l'exercici 2015 i pel Pla d'Ajust amb una vigència de deu anys.

Com a conseqüència, de les liquidacions negatives dels pressupostos (l'Ajuntament va liquidar l'any 2009 amb romanent de tresoreria negatiu de -2.845.836, 93 €, el qual es va incrementar fins -7.729.728,05 € a l'any 2010), en data 21 de setembre de 2011, l'Ajuntament es va aprovar un pla econòmic financer inicialment pel període 2011-2014, el qual va ser prolongat a l'exercici 2015, per tal de corregir les liquidacions dels pressupostos dels anys 2009 i 2010, en les quals les despeses efectivament executades van ser superior als ingressos efectivament realitzats

Les mesures contemplades en el document de referència, que han estat implementades en la seva major part, juntament amb l'activació de mecanismes de suport financer per part d'altres administracions, han permès redreçar la situació, tot normalitzant-la. Aquests mecanismes són els aprovats en el RDL 4/2012 i RDL 8/2013, els quals en el seu article 7 disposava l'elaboració d'un Pla d'Ajust (amb vigència fins el 2022) per poder accedir a la concertació del préstec necessari per fer front a les obligacions reconegudes, líquides, vençudes i exigibles que no s'havien satisfet dintre dels terminis legals de pagament.

El pressupost recull una de les mesures proposades la fusió de les societats mercantils en una , i transformant la seva forma jurídica en una entitat empresarial, NOSTRESERVEIS.

Globalment, l'Ajuntament de Mont-roig es troba sanejat, amb les principals magnituds en situació positiva, com és el cas de l'estalvi net, el romanent de tresoreria o el resultat pressupostari.

## ANÀLISI DELS ESTATS PRESSUPOSTARIS

La base per l'anàlisi la constitueixen els estats de despeses i d'ingressos comparatius confeccionats per aquesta intervenció.

## PREVISIONS DE DESPESES I D'INGRESSOS CONSOLIDAT

ESTAT DE CONSOLIDACIÓ AMB EMPRESES DE NO MERCAT					
Estat de Consolidació d'Ingressos per Capítols Pressupost 2018					
ENTITAT	AJUNTAMENT	NOSTRESERVEIS	TOTAL	ELIMINACIONS	TOTAL PRESSUPOST CONSOLIDAT
capítol 1. Impostos Directes	10.734.436,84		10.734.436,84		10.734.436,84
capítol 2. Impostos Indirectes	176.388,00		176.388,00		176.388,00
capítol 3. Taxes i altres Ingressos	4.473.573,44	338.649,61	4.812.223,05		4.812.223,05
capítol 4. Transferències corrents	3.991.106,22	3.500.138,62	7.491.244,84	3.500.138,62	3.991.106,22
capítol 5. Ingressos patrimonials	133.587,00		133.587,00		133.587,00
capítol 6. Alienació d'Inversions	1.332.233,88		1.332.233,88		1.332.233,88
capítol 7. Transferències de capital	464.214,69	44.425,30	508.639,99	44.425,30	464.214,69
capítol 8. Actius Financers	52.088,33		52.088,33		52.088,33
capítol 9. Passius Financers	0,00		0,00		0,00
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>	<b>21.357.628,40</b>	<b>3.883.213,53</b>	<b>25.240.841,93</b>	<b>3.544.563,92</b>	<b>21.696.278,01</b>
Ajust per Sbv corrents Ajt-despesa corrent Nostreserveis		3.500.138,62	3.500.138,62		
Ajust per Sbv Capital Ajt-Inversions Nostreserveis		44.425,30	44.425,30		
<b>TOTAL AJUSTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>3.544.563,92</b>	<b>3.544.563,92</b>		
<b>TOTAL CONSOLIDAT</b>	<b>21.357.628,40</b>	<b>338.649,61</b>	<b>21.696.278,01</b>		
TOTAL CONSOLIDAT					21.696.278,01





Estat de Consolidació de <b>Despeses</b> per Capítols Pressupost 2018					
ENTITAT	AJUNTAMENT	NOSTRESERVEIS	TOTAL	ELIMINACIONS	TOTAL PRESSUPOST CONSOLIDAT
capítol 1. Despeses de Personal	5.311.157,15	3.153.408,91	<b>8.464.566,06</b>		<b>8.464.566,06</b>
capítol 2. Despeses de Béns i Serveis	7.694.101,50	680.179,32	<b>8.374.280,82</b>		<b>8.374.280,82</b>
capítol 3. Despeses Financeres	242.475,00	5.200,00	<b>247.675,00</b>		<b>247.675,00</b>
capítol 4. Transferències corrents	4.099.140,93		<b>4.099.140,93</b>	<b>3.500.138,62</b>	<b>599.002,31</b>
capítol 5. Fons de contingència	0,00		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
capítol 6. Despeses d'Inversions	2.126.348,82	44.425,30	<b>2.170.774,12</b>	<b>44.425,30</b>	<b>2.126.348,82</b>
capítol 7. Transferències de capital	30.500,00		<b>30.500,00</b>		<b>30.500,00</b>
capítol 8. Actius Financers	52.000,00		<b>52.000,00</b>		<b>52.000,00</b>
capítol 9. Passius Financers	1.801.905,00		<b>1.801.905,00</b>		<b>1.801.905,00</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES</b>	<b>21.357.628,40</b>	<b>3.883.213,53</b>	<b>25.240.841,93</b>	<b>3.544.563,92</b>	<b>21.696.278,01</b>
<b>Ajust per Sbv corrents Ajt-despesa corrent Nostreserveis</b>		<b>3.500.138,62</b>	<b>3.500.138,62</b>		
<b>Ajust per Sbv Capital Ajt-Inversions Nostreserveis</b>		<b>44.425,30</b>	<b>44.425,30</b>		
<b>TOTAL AJUSTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>3.544.563,92</b>	<b>3.544.563,92</b>		
<b>TOTAL CONSOLIDAT</b>	<b>21.357.628,40</b>	<b>338.649,61</b>	<b>21.696.278,01</b>		
<b>TOTAL CONSOLIDAT</b>					<b>21.696.278,01</b>
<p><b>Nota:</b> S'han eliminat de l'estat consolidat les operacions efectuades entre l'Ajuntament i les entitats que en depenen en concepte de prestació de serveis, transferències corrents i de capital.</p>					

### **ANÀLISI D'INGRESSOS CORRENTS:**

Els ingressos pressupostats en el seu conjunt són correctes i realistes i a més ajustats a les previsions del Pla d'Ajust. És una condició imprescindible per donar continuïtat a la viabilitat econòmica de l'Ajuntament.

La comparativa dels ingressos corrents del 2017 i 2018 és la següent, en milers d'euros:

PRESSUPOST 2017	18.415,91
PRESSUPOST 2018	19.509,09
INCREMENT	1.093,17
PERCENTATGE	5,94%

Aquest increment fonamentalment ve donat per :

- ✓ l'Ibi té una previsió de creixement de 5,85% , que es quantifica aproximadament en 540.000 euros.
- ✓ Es preveuen uns ingressos de caràcter extraordinari en les aplicacions de 321 i 329 Llicències urbanístiques i d'activitats per un import de 618.401,29 euros que es destinen a finançar despeses de caràcter no periòdic.

- ✓ Les atribucions de fons de l'Agència Catalana de l'Aigua, pel manteniment de les instal·lacions de sanejament s'ajusten a la realitat, incrementant la previsió inicial a 98.599,44 euros.

També es produeixen ajustos a la baixa, les més rellevants són les següents:

- ✓ L'Aportació de les transferències d'Enresa per ser un exercici que no hi hagi atribució de variable.
- ✓ No hi ha cap obra finançada amb contribucions especials

Ara bé per ser comparatiu els ingressos corrents d'un exercici respecte a l'altre s'han de deduir:

- a) les contribucions especials consignades al 2017, per evitar distorsions en els exercicis corrents
- b) i en l'exercici 2018, els ingressos previstos en els conceptes 321 i 329 de caràcter no recurrent per un import de 618.401,29

Per tant, els ingressos corrents un cop eliminades les distorsions presentarien un increment del 3,59% i en termes absoluts 655,17 milers d'euros

L'avaluació dels rendiments dels ingressos municipals de caràcter tributari s'ha fet en base a la projecció fins a 31-12-2017, tenint en compte que no s'ha previst cap modificació en les ordenances fiscals per l'exercici 2018 i l'estimació com a conseqüència de la variació del rendiment dels diferents tribus, taxes i altres ingressos de dret públic, basant-se també en la situació econòmica general que afecta especialment a aquells ingressos que no són periòdics, són modificacions derivades de l'evolució de la tendència i estudiant la mitja dels darrers exercicis.

De forma generalitzada tant en impostos directes com en les taxes han tingut una congelació en les seves tarifes o en els elements tributaris que incrementarien els ingressos.

Amb les excepcions que a continuació es comenten.

**El capítol 1 impostos directes** incrementa un 5,85%. Aquest és degut principalment a l'increment del 10% com a mitjana sobre la base liquidable de l'impost de Béns immobles de naturalesa Urbana com a conseqüència del procediment de valoració col·lectiva de caràcter general iniciada en l'any 2012, en efectes pel 2013. D'acord amb les previsions informades pel departament d'urbana, s'incrementa per un import aproximat del 540.000 euros.

La plusvàlua és una altra dels impostos directes de una rellevància important, que té un increment notable. S'ha previst un increment en torn un 40,766 euros i la previsió és fa estudiant la mitja dels últims tres anys, derivat principalment de l'increment tendencial d'operacions de compra-venta i de transmissions causis mortis, ja que s'ha mantingut el tipus impositiu i el coeficient. No obstant, s'haurà de fer el seguiment de l'evolució de l'import, ja que hi ha pendent la resolució ja sigui via legislativa o bé mitjançant jurisprudència en referència als casos on hi hagi decrement de valor.



**El capítol 2 impostos indirectes**, en l'impost de construcció es fa una previsió d'acord amb els drets liquidats dels tres últims anys i el context econòmic actual, incrementa lleugerament respecte el pressupost del 2017 en 5,07% .

**El capítol 3 taxes, preus públics i altres ingressos**, augmenta significativament 7,86%, en termes absoluts incrementa 326.143 euros,

Principalment el seu increment ve donat com anteriorment hem comentat a la previsió de nous ingressos de caràcter no recurrents que els serveis tècnics tenen previst liquidar en l'exercici 2018 per un import aproximat de 618.000 euros.

Es recullen dins el conceptes 32903 llicències d'activitats per plans especials i 32101 llicències urbanístiques derivades de planejament i gestió urbanística.

Aquests conceptes al ser de caràcter no recurrent ni periòdic es destinaran a finançar despeses no recurrents, l'efectivitat d'aquestes despeses restarà condicionada a l'exacció de les esmentades liquidacions.

Es finançarà l'execució d'una sentència per valor de 204.000 euros i la resta finança part del Pla d'Inversions anual per l'exercici 2018, la relació d'inversions tenen el detall en el quadre inversions 2018 , recursos propis de caràcter extraordinari.

Aquestes aplicacions romandran en situació de crèdits retinguts per no disponibilitat tal com l'acord de pressupost preveu.

El capítol 3 no inclou la consignació de contribucions especials, per la qual cosa el capítol 3 es veu reduït en 180.000 euros.

Es preveu que els ingressos dels serveis de l'aigua que restaven dins el pressupost de l'ajuntament, es liquidin des de l'EPE Nostraigua.

La resta de taxes i preus públics s'han previst d'acord amb la previsió de tancament.

**El capítol 4 transferències corrents incrementa** en un 4,24%. Principalment, per l'ajust en l'atribució de fons de manteniment de l'Agència catalana de l'aigua per un import aproximat de 198.000 euros.

Pel que fa la participació de tributs de l'Estat per l'exercici 2018 , incrementa 1,38 % respecte els crèdits inicials del 2017, i es resta a l'espera de que s'aprovi la LGP.

Es redueix l'aportació d'Enresa per ser un exercici de component fix i no haver-hi previsió de terme variable.

Es mantenen les polítiques de concessions de les subvencions que es reben d'altres administracions públiques, entre elles PUOSC de manteniment de 67.255,82 euros, polítiques d'ocupació com és el programa de garantia juvenil, les de socorrisme i plagues, pla de barris , manteniment de camins, manteniment de la llar d'Infants. ...

Es consignen unes subvencions sol·licitades i no resoltes:

1. El programa de control d'incendis de la franja del perímetre de 25 metres per un import sol·licitat de 27.090,00 euros.

En el cas de la no concessió de la subvenció caldrà aprovar retencions de crèdit per no disposició equivalents a la previsió d'ingressos per aquests conceptes al 2017, amb la finalitat de evitar un efecte que pot ocasionar en l'equilibri pressupostari, estabilitat i sostenibilitat.

**El capítol 5 ingressos patrimonials**, presenta un increment de 2,10 %, en termes absoluts no es significatiu l'increment.

Es deu principalment a la inclusió del cànon de l'aigua que serà un 3,5% de la facturació , aprovat pel Ple

Els ingressos corrents s'incrementen un 25,12% , el qual es deu principalment a:

- Efecte en l'IBI de la Revisió cadastral
- Evolució plusvàlua
- Congelació de la majoria dels tributs
- Ingressos no recurrents derivats de llicències urbanístiques i activitats
- Reducció de la participació dels ingressos de l'Estat
- Increment de l'aportació de ACA per manteniment del Sanejament en alta. (emissaris)

**El capítol 6 alienació de terrenys**, preveu una venda de terrenys per valor de 1.332.233,88 euros que finança part del Pla d'inversions. Sinó s'obté els ingressos per aquest concepte , les inversions afectes per aquesta venda queden congelades, i s'haurien de declarar indisponibles sinó s'obté un altra finançament.

**En el capítol 7 transferències de capital** es redueix 24,64 % tot i que es recullen diverses subvencions que es preveuen que siguin concedides i que financen inversions del pressupost de despeses, entre elles :

- a) PAM de la Diputació per un import de 214.000 euros aproximat per urbanitzar carrers del municipi
- b) Dins del Pla de Barris es consigna el projecte del carril bici.
- c) 3 subvencions destinades a inversió en el servei d'aigües.

En l'exercici anterior es van preveure quasi tota l'activitat inversora que restava del Pla de Barris que la seva aportació és d'un 50% de l'import de l'obra.

El Pla de Barris en l'exercici 2018, es troba en la última fase, finalitza a 31/12/2018, pel que la seva consignació és residual en vers els anteriors exercicis i sobretot en el comparatiu del 2017.

També la segona fase del Club de Mar, es va preveure a finals del 2017 i ja no es consigna en el pressupost inicial del 2018.

**En el capítol 8 actius financers**, recull els ingressos derivats de les concessions de bestretes de personal, i l'ingrés del deute que tenen de les empreses i entitats grup pel préstec RDL 4/2012 FFPP, Nostraigua. Cal esmentar , que s'ha reduït aquest



substancialment per la cancel·lació del deute que es va fer de les empreses del grup, EMOMSA i EMSA durant el procés de dissolució.

**Finalment, en el capítol 9 passiu financers, no recull la concertació de cap préstec.**

Cal recordar que en l'any 2016, es va aprovar la concessió d'un préstec amb l'I.D.A.E, que a finals de l'exercici 2016 estava pendent de formalització, finalment al març del 2017, un cop adjudicades les obres de l'enllumenat, al mes de març es va procedir a la seva signatura per un aproximat de 3.900.000 euros.

Aquest préstec junt amb el previst al pressupost del 2017, representa un increment del deute de 5 milions d'euros.

A finals de l'exercici s'ha adjudicat i autoritzat per part de tutela financera un préstec de 2.680.000 euros per finançar grans inversions entre elles el Pla de Barris. La seva formalització probablement es realitzarà al gener del 2018.

Per tant, l'Ajuntament durant el 2017 haurà contret nous préstecs per un import de 7.839.762,07 euros.

De cara exercicis futurs, la capacitat d'endeutament queda limitada.

Juntament amb la documentació del pressupost, al igual que en les despeses, es recullen diversos quadres en relació amb els ingressos, però en l'annex a aquest informe s'inclouen també alguns quadres comparatius per veure l'evolució d'aquest pressupost en relació amb el de l'any anterior.

### **ANÀLISI DE DESPESES CORRENTS**

De la documentació existent al pressupost, es pot observar clarament les diferències existents en les diferents partides de despeses, entre les previsions inicials del pressupost del 2017 i els crèdits previstos del pressupost del 2018.

Existeixen multitud de quadres comparatius, uns resumits i altres més amplis i tots ells molt il·lustratius.

Tot i així, crec convenient, incloure dins d'aquest informe, com annex uns quadres comparatius, a nivell d'articles, capítols, programes i regidories i que a través del seu anàlisi es poden obtenir conclusions definitives de com han evolucionat aquests pressupostos en relació amb els de l'exercici anterior.

DESPESES		crèdits inicials 2017	crèdits inicials 2018	var. abs. 2018-2017	var.% 2018-2017
Capítol 1	DESPESES DE PERSONAL	5.133.477,83	5.311.157,15	177.679,32	3,46%
Capítol 2	DESPESES CORRENTS	7.258.115,98	7.694.101,50	435.985,52	6,01%
Capítol 3	DESPESES FINANCERES	174.325,00	242.475,00	68.150,00	39,09%
Capítol 4	TRASNFERÈNCIES CORRENTS	4.047.990,72	4.099.140,92	51.150,20	1,26%
Capítol 5	FONS DE CONTINGÈNCIA	96.178,72	0,00	-96.178,72	-100,00%
	<b>Total despeses corrents</b>	<b>16.710.088,25</b>	<b>17.346.874,57</b>	<b>636.786,32</b>	<b>3,81%</b>
Capítol 6	INVERSIONS REALS.	2.451.697,02	2.126.348,82	-325.348,20	-13,27%
Capítol 7	TRASNFERÈNCIES DE CAPITAL	84.425,30	30.500,00	-53.925,30	-63,87%
	<b>Total despeses de capital</b>	<b>2.536.122,32</b>	<b>2.156.848,82</b>	<b>-379.273,50</b>	<b>-14,95%</b>
Capítol 8	ACTIUS FINANCERS	83.706,57	52.000,00	-31.706,57	-37,88%
Capítol 9	PASSIUS FINANCERS.	1.458.000,00	1.801.905,00	343.905,00	23,59%
	<b>Total despeses financeres</b>	<b>1.541.706,57</b>	<b>1.853.905,00</b>	<b>312.198,43</b>	<b>-14,29%</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>20.787.917,14</b>	<b>21.357.628,39</b>	<b>569.711,25</b>	<b>2,74%</b>

## PLANTILLA DE PERSONAL

El capítol 1 de personal incrementa en un 3,46 % respecte l'exercici 2017.

La relació valorada de la plantilla s'ha presentat per part de Recursos Humans, amb informe favorable del Secretari, d'acord la normativa vigent.

Dels informes es dedueix que no es produeix increment algun en la plantilla.

Aquest increment substancial és degut principalment a les següents raons:

- Actualment, no s'han aprovat els pressupostos generals per l'exercici 2018, la pròrroga no inclou, (art. 19. Dos), on les retribucions del personal no podran experimentar un increment global superior a l'1% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2017.No obstant, es probable que aquest disposició es torni donar pel que es preveu una dotació de l'1% de les retribucions per un import de 52.585,32 euros.
- Es recull la quantificació els diferents acords d'incrementos retributius de caràcter singular i l'aprovació difunts programes que tenen efectes al exercici 2018.
- Es dota la plaça de tresorer de escala de cos nacional, creada a final del 2016, per donar compliment a LARSAL , es consigna de forma parcial per si es cobreix la plaça mitjançant convocatòria aquesta està prevista per final de maig.
- Es consignen crèdits per unes places d'auxiliar amb contracte programa per tota la anualitat.
- Es consigna la part corresponent al programa juvenil del SOC.
- Es consigna la part corresponent de la subvenció de la Agent de desenvolupament local, AODL.



- Es pressuposta la Plaça del Secretari General que en l'exercici passat no es va preveure.
- Es pressuposta la Plaça de Interventor General, de forma parcial per si es cobreix la plaça mitjançant convocatòria aquesta està prevista per final de maig.  
Es dota pressupostàriament la plaça de l'interventor acumulat.
- S'amortitzen dues places d'agents de la policia local de funcionari de carrera, amb l'informe del respectiu cap del servei.
- S'amortitza la plaça del Cap de Turisme i impuls econòmic de caràcter de personal eventual es continua donant compliment als límits establerts en l'article 104 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril.
- Es preveuen augments singulars en el cos de la policia local, en termes quantitius no hi ha variació quantitativa.
- D'acord la proposta d'aprovació de plantilla no es crea cap plaça nova.
- Es recullen els canvis de personal en el 2017 a noves funcions motiu per la variació entre àrees de funció respecte l'any anterior.
- Es consignen crèdits pels nous contractes programes interins que s'estén al llarg del 2018 i no es van preveure inicialment al 2017, (com són el d'activitats, en atenció al ciutadà, en urbanisme, i l'arxiu) aquest nou contractes programes poden suposar un increment 99.533,99 euros

**En el capítol 2 compres en béns i serveis** incrementa en 6,01%, en termes absoluts 435.985,52 euros degut principalment a:

- Es incrementa la previsió de fons de l'ACA per sanejament en alta per un import de 198.000 euros.
- Es redueix la consignació de despeses residuals del servei d'aigua i clavegueram per ser autònoms.
- La previsió de la renovació de flota de cotxes de l'ajuntament passa de renting a adquisició, 4 unitats.
- Es preveu fer front a una sentència urbanística per un import de 204.000 euros
- S'incrementa el preu del servei del tractament de residus al voltant de 47.000
- Es consignen pagaments de cànon d'aigua en concepte A1
- Alguns programes de despeses discrecionals augmenten, de forma moderada, i altres disminueixen en funció de l'execució del pressupost del 2017 i també es creen nous programes en moltes àrees, com es pot observar en els comparatius que es realitzen per programes.
- L'Enllumenat públic té una gran reducció, pel que fa al consum d'energia elèctrica, la finalització de les obres de l'IDAE prevista a finals de 2017, fa que durant l'exercici 2018, es puguin fer previsions d'estalvi energètic



El serveis tècnics han previst una reducció de -173.991,48 euros. No obstant, l'esforç inversor podria donar nous estalvis durant el 2018, s'haurà d'anar fent el seguiment.

Durant el 2017, també s'han fet estudis de potència i noves adaptacions en els contractes de llum dels principals edificis que han donat lloc a bons estalvis, en conjunt article 22.100 energia elèctric presenta una reducció, es pot veure el detall compartiu:

				EX 2017	EX 2018	DIF	%
111	16100	22100	ABASTAMENT D'AIGUA. ENERGIA ELÈCTRICA.	2.000,00	0,00	-2.000,00	-100,00%
111	16101	22100	SANEJAM. A. ENERGIA ELÈCTRICA	140.000,00	132.978,76	-7.021,24	-5,02%
111	16400	22100	CEMENTIRI, ENERGIA ELÈCTRICA	4.000,00	4.818,09	818,09	20,45%
111	16500	22100	ENLLUMENAT ENERGIA ELÈCTRICA	523.991,48	350.000,00	-173.991,48	-33,21%
120	92000	22100	ADM.G.S.GENERALS ENERGIA ELÈCTRICA	60.070,00	33.250,00	-26.820,00	-44,65%
130	33000	22100	ADM.G.CULTURA ENERGIA ELÈCTRICA	73.000,00	65.000,00	-8.000,00	-10,96%
131	33701	22100	JOVEN. ENERGIA ELÈCTRICA	4.600,00	4.500,00	-100,00	-2,17%
140	23101	22100	ADM.G.S. SOCIALS ENERGIA ELÈCTRICA	3.600,00	9.011,23	5.411,23	150,31%
140	33705	22100	CASAL AVIS. ENERGIA ELÈCTRICA	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
141	32301	22100	FUNC. ENSENY. PRIMÀRIA ENERGIA ELÈCTRICA	59.000,00	54.000,00	-5.000,00	-8,47%
150	31200	22100	CENTRE REHAB. ENERGIA ELÈCTRICA	19.300,00	15.000,00	-4.300,00	-22,28%
160	15000	22100	ADM.G.URB.ENERGIA ELÈCTRICA	200,00	50,00	-150,00	-75,00%
180	13000	22100	ADM.G. SEGURETAT ENERGIA ELÈCTRICA	12.000,00	13.000,00	1.000,00	8,33%
190	43200	22100	TURISME ENERGIA ELÈCTRICA	3.500,00	3.285,80	-214,21	-6,12%
203	32300	22100	ENERGIA ELÈCTRICA.	0,00	0,00	0,00	-
203	34000	22100	ENERGIA ELÈCTRICA.	0,00	0,00	0,00	-
220	17000	22100	ADM.G.M.AMBIENT ENERGIA ELÈCTRICA	8.900,00	8.900,00	0,00	0,00%
				<b>924.161,48</b>	<b>703.793,88</b>	<b>-220.367,61</b>	<b>-23,85%</b>

- Altres programes també es veuen substancialment disminuïts com són festes.
- Incrementen els serveis de recaptació segons nous increments de padrons.
- Incrementen substancialment les aplicacions d'estudis i treballs tècnics.

**El capítol 4 transferències corrents** incrementa 1,26 %, en termes absoluts 51.150,20 euros degut principalment a:

- A l'increment de l'aportació a l'EPEL Nostreserveis, que bàsicament recull les previsions de l'increment de l'1%, en matèria de retribucions que es pugui esdevenir del LGP. L'aportació pel 2018 per l'EPEL Nostreserveis és de **3.544.563,92 euros**.
- Es preveuen subvencions nominatives al pressupost que es detallen a continuació, import en euros:



130	33400	48911	01	AMICS DEL COUNTRY - COL.LAB. FESTES	300,00
140	23102	48911	01	POL.IGUAL.HAMADA. ACOLLIDA A NENS SAHARAU	1.000,00
130	33400	48912	01	COLLA GRALLERS MONT-ROIG .COL.LAB. EN FES	450,00
130	33400	48913	01	COLLA GEGANTERA DELS SIS CARRERS.COL.LAB.	850,00
130	33400	48914	01	COLLA DE GEGANTS BARRI DE DALT.COL.LAB. E	850,00
130	33400	48915	01	CORAL SANT MIQUEL. COL.LAB. EN FESTES DEL	2.950,00
130	33400	48916	01	CORO ROCIERO ARENA DEL CAMINO. COL.LAB. E	1.350,00
130	33400	48917	01	CORO ROCIERO ARENA DEL MAR . COL.LAB. EN	1.350,00
130	33400	48919	01	GRUP SARDANISTA LA ROTLLANA. COL.LAB. EN	450,00
130	33400	48920	01	PROM. CULTURALS. CONVENIS ASSOCIACIONS	0,00
130	33400	48928	01	PROM.CULTURA. CONVENI PATRONAT MARE DE DE	3.020,00
130	33400	48929	01	CULTURA, CONVENI MIAMI SONA	700,00
130	33400	48931	01	CULTURA, CONVENI ARMATS MONT-ROIG	300,00
133	34101	48932	01	FOMENT ESPORT, CENTRE EXCURSIONISTA ARENY	3.650,00
133	34101	48934	01	FOMENT ESPORT, ANTONIO MORENO HURADO	1.000,00
133	34101	48936	01	FOMENT ESPORT, ELOY SALSENCH	2.000,00
133	34101	48937	01	FOMENT ESPORT, JOSEP FLORENCIO	500,00
133	34101	48938	01	FOMENT ESPORT, PENYA CICLISTA	2.100,00
141	32601	48951	01	SERV. COMPLEM. D'EDUCACIÓ. BEQUES CICLE F	2.520,00
130	33400	48952	01	CULTURA.CONVENI.AMICS DE LA POESIA	200,00
130	33400	48955	01	CULTURA.CONVENI LINE DANCE COUNTRY MONT-R	700,00
130	33400	48956	01	CULTURA, CONVENI NUEVOS AIRES DE MIAMI	450,00
133	34101	48960	01	ESPORTS.CONVENI ALEIX TODA CURSES BORGES	500,00
133	34101	48961	01	ESPORT.CONVENI. OSCAR RAMÍREZ KARATE	1.000,00
133	34101	48963	01	ESPORT.CONVENI.ANNA CORTILES WORD PADEL TOUR	2.000,00

- Es manté el programa a servei socials del concert de places pel centre de dia per un import de 50.000€, i la línia d'ajuts per petites i mitjanes empreses de promoció econòmica.
- Es recullen el convenis amb el Consell Comarcal en matèria d'assistència social primària que recull un increment de 6.000 en política d'igualtat a les dones.

**El capítol 5 recull el fons de contingència** en aquest exercici no s'ha dotat , pel que hi ha una reducció de 96.178,72 euros.

Actualment no es obligatori per haver sortit del pla d'ajust. Tot i que, es una fons de previsió per possibles urgències, al no pressupostar-lo no s'hi pot recórrer en cas de necessitat.

**El capítol 3 (interessos) i 9 (amortització del deute)** estan molt condicionats per l'evolució de l'euríbor i per les condicions dels préstecs

El capítol 3 interessos, es incrementa en un 39,09%, (68.150,00) degut a

- Nous interessos:
  - Previsió de l'Euríbor en els mercats financers
  - Previsió per una pòlissa de tresoreria per les possibles tensions de tresoreria que es puguin esdevenir pel l'execució del Pla de Barris.
  - Incorporació de préstecs adjudicats al 2017
- Les amortitzacions, també incrementen en un 23,59%, en termes quantitius 343.905,00 € degut a:
  - S'acaba el període de carència i es comencen a liquidar les quotes del préstec concertat amb L'IDAE, per obres en l'enllumenat energètic per l'estalvi.

Són aquests dos capítols sobre els quals l'Ajuntament poc pot actuar, ja que si els interessos oscil·len a l'alta o a la baixa es produeixen diferències importants, que no depenen de l'Ajuntament.

**El capítol 6 destinat a inversions** es pressuposten crèdits 2.126.348,82euros, les quals estan detallades en el document d'annex d'inversions inclòs dintre de l'expedient del Pressupost, així com el seu finançament.

És resumeix a continuació conjuntament amb el capítol 7.

Descripció	Import	Recursos Propis	Alienació terreny	Subvenció
<b>TOTAL</b>	<b>2.156.848,82</b>	<b>360.400,25</b>	<b>1.332.233,88</b>	<b>464.214,69</b>
<b>TOTAL DESPESES- INGRESSOS</b>	<b>2.156.848,82</b>			<b>2.156.848,82</b>

**El capítol 7 transferències de capital** es veu reduït en 53.925,30euros.

- Es consignen transferències de capital cap a la EPE Nostreserveis.

Existeix un document que forma part de la documentació del pressupost sota la denominació despeses de capital i el seu finançament que indica el desglossament per inversions.

## **CONCLUSIÓ FINAL**

El pressupost recull en línies general les polítiques fiscals adoptades al Pla d'Ajust, el qual ha conclòs en l'exercici 2017.

Els nous préstecs concertats, inclòs el préstec que s'ha de formalitzar a inici de gener del 2018, ascendeixen a 7.839.762,07 euros. La càrrega financera que es generarà en el propers 10 anys ascencendirà a un import aproximat de 800.000 euros cada exercici.

Això afectarà una menor despesa en les polítiques de despesa dels pròxims pressupostos.

La major de les inversions previstes en el pressupost es financen mitjançant alienació de terrenys i taxes per llicències de caràcter extraordinari. Aquestes no podran ser executives



fins el cobrant d'aquest recursos que finances les inversions detallades en quadre d'Inversió anual.

Haurà de fer un seguiment acurat en l'evolució de la tresoreria, que pot veure's afectada per si alguna administració de caràcter superior no respon en temps a les seves obligacions de pagament, ates que durant el 2018, finalitza definitivament la Llei de Pla de Barris i l'aportació de la Generalitat que resta per executar es aproximadament d'uns 3.000.000 d'euros.

Al llarg de l'any 2017 per part d'aquest Interventor, es realitzarà un control rigorós de l'execució del pressupost i s'informarà puntualment del mateix, a la comissió de seguiment del Pla, informant-se si és el cas al Ple.

Els pressupostos es troben equilibrats. A més a més, el pressupost compleix les regles sobre estabilitat pressupostària, regla de la despesa i deute previstes a la Llei 2/2012, de 27 d'abril, de LOEPSF.

Les recomanacions que ja s'han fet constar en els informes dels pressupostos d'exercicis anteriors, són perfectament aplicables també, en aquests pressupostos i són les següents:

- ❖ Rigor pressupostari estricte. S'han pressupostat ingressos reals i les despeses s'han adaptat a ells, i no al revés com s'havia fet en els anys de crisi precedents al 2012. Generar a més estalvi continuat.
- ❖ Control, eficàcia i eficiència en la gestió de la despesa.
- ❖ Control de l'endeutament.
- ❖ Establiment del Contracte Programa amb la EPEL NOSTRESERVEIS i complir amb rigor el previst en el Pla en relació amb les possibles contractacions de personal que pretenguin realitzar-se, hauran de comptar amb el vist-i-plau de l'Ajuntament.
- ❖ Igualment, qualsevol realització extraordinària de prestació de serveis cap a NOSTRESERVEIS, haurà de realitzar-se mitjançant encàrrec acordat per l'Ajuntament i amb dependència als crèdits pressupostaris existents.
- ❖ Fixar taxes i preus públics que tendeixin a cobrir els costos dels serveis.
- ❖ Establir uns tipus impositius similars als dels municipis costaners dels voltants.
- ❖ No utilitzar els possibles ingressos extraordinaris que es puguin en el futur per consolidar despeses ordinàries, sinó per en primer lloc reduir el romanent de tresoreria existent i si de cas per finançar despeses extraordinàries. Recomanació contemplada en la proposta de l'expedient del Pressupost per aquest exercici (aquests ingressos seran declarats no disponibles fins al seu cobrament i destinats a despesa no recurrent).

Per finalitzar i tal com consta a la documentació que s'acompanya al pressupost senyalaré els ratis que es generen tots ells positiu.

Ratis		
Equilibri pressupostari	Ingressos(Cap1-9)-Despeses(Cap.1-9)	0,00
Estalvi corrent després amortitzacions	Ingressos(Cap1-5)-Despeses(Cap.1-4)- Cap.9	360.311,92
Estabilitat financera: capacitat de Finançament	Ingressos (Cap1-7)-Despeses (Cap.1-7) +/- ajustos	962.519,72

Per tot lo anteriorment exposat, el meu informe és favorable al pressupost que es presenta.



**INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC I LA REGLA DE LA DESPESA CONSOLIDAT** (Establert per l'article 15.2.c/ de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).

---

Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu del deute públic i de la regla de la despesa a nivell consolidat.

Òrgan al qual s'adreça: Ple de la Corporació

Caràcter: preceptiu

## 1. Fets

L'Alcalde va resoldre l'inici de l'expedient i que sotmetre el pressupost general a informe de la Intervenció.

## 2. Fonaments jurídics

1. Es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.
2. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
3. Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
4. El document que apareix a l'oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel qual es materialitzen les obligacions de subministrament d'informació, en la seva versió 01d de data 22/02/2013.
5. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
6. Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
7. Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 2a edició. IGAE (12/03/2013).
8. Reglament núm.549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE.26-06-2013), que aprova el SEC 2010.
9. Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.

10. Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.

11. Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea

#### 4. CONCLUSIÓ

##### 1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat: la capacitat o necessitat de finançament

Per a determinar la capacitat de finançament partim del superàvit/dèficit no financer al qual li hem aplicat els ajustos calculats en punt anterior i obtenim una capacitat/necessitat de finançament consolidada d'acord amb el següent detall:

	2018
Ingressos no financers	21.644.189,68
Ajust d'ingressos	-636.644,99
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>21.007.544,69</b>
Despeses no financeres	19.842.373,01
Ajust de despeses	202.651,96
<b>Despeses ajustades</b>	<b>20.045.024,97</b>
Superàvit no financer	1.801.816,67
Ajustos	-839.296,95
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>962.519,72</b>

Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

El Consell de Ministres, en la reunió del dia 10 de juliol de 2015, acorda, tal i com estableix l'article 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que assenyala que correspon al Govern la fixació dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic referits als tres exercicis següents, tant pel conjunt d'administracions públiques com per a cada un dels seus subsectors, que l'objectiu d'estabilitat pressupostària dels exercicis 2016 és del 0,00% del PIB.

El pressupost general compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de 962.519,72 euros

##### 2. Compliment de la regla de la despesa

###### 2.1. Càlcul de la regla de la despesa

A fi de determinar, si en termes consolidats, l'ajuntament compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert a partir de la previsió de la liquidació del 2017 amb aquell que es desprèn del pressupost del 2018.

La despesa computable serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/- els ajustos que estableix la "2a versió de la Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera





per a les Corporacions Locals”, de la IGAE, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l’economia espanyola (1,3%) i, si s’escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius) i les obligacions reconegudes netes finançades amb el superàvit de l’exercici 2013.

En el següent quadre es pot observar el detall dels càlculs a fi de comprovar si es compleix amb l’objectiu de la regla de la despesa.

L’import corresponent a la despesa finançada amb fons finalistes provinents d’administracions públiques no s’hi ha computat la subvenció dels interessos dels préstecs, atès que aquest import ja s’ha deduït en la casella “suma cap. 1 a 7 de despeses sense interessos”.

## 2.2. Compliment de l’objectiu de la regla de despesa.

El pressupost, en termes consolidats, de l’ajuntament **compleix** la regla de la despesa, amb un marge de 4.289.060,43 euros.

L’article 12 de la Llei orgànica d’Estabilitat Pressupostària exigeix també a les entitats locals que la variació de la despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri aquesta determinació.

Per a les Corporacions locals, es compleix amb la Regla de la Despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable a cada Corporació Local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del PIB (TRCPIB) a mig termini de l’economia espanyola, modificada, en el seu cas, en l’import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

En la reunió del Consell de Ministres del passat dia 02 de desembre de 2016 es va aprovar l’objectiu de l’estabilitat pressupostària i del deute per al període 2017-2019.

En aquesta mateixa reunió, s’inclou el límit del Sostre de la despesa no financera per aquest mateix període 2017-2019. En aquest informe que acompanya a l’Acord del Consell de Ministres s’estableix la Taxa de referència de Creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l’economia espanyola.

La variació de la despesa nominal de l’administració central, de les comunitats autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar l’esmentada taxa de referència en el període 2017-2019, essent aquesta:

- 2017 del 2,1%
- 2018 del 2,3%
- 2019 del 2,5%

Per altra banda, l’Ordre Ministerial que desenvolupa les obligacions de subministrament d’informació, estableix respecte al compliment de la regla de la despesa, dos tipus d’informe que fan referència en aquesta fase d’aprovació del pressupost:

	2017	2018
Liquidació 1 a 7	22.753.405,17	19.842.373,01
Interessos (sense comissions)	74.714,94	79.914,38
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	22.678.690,23	19.762.458,63
<b>AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC</b>	<b>0,00</b>	<b>194.629,30</b>
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avalls	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades	-	-
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
(+) Préstecs	-	-
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	-	-
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7)	-	-
(-) Grau d'execució		194.629,30
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
<b>Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>22.678.690,23</b>	<b>19.957.087,93</b>
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)	3.413.092,85	3.544.563,92
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-431.115,69	-965.075,19
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	328.242,40	845.632,54
Diputacions	102.873,29	109.520,00
Altres Administracions Públiques	0,00	9.922,65
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
<b>Total de Despesa computable de l'exercici</b>	<b>18.834.481,69</b>	<b>15.447.448,82</b>
Variació PIB	19.286.509,25	
Modificacions normatives	450.000,00	
<b>Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA</b>	<b>19.736.509,25</b>	
<b>Marge de compliment</b>		<b>4.289.060,43</b>

a) Informe d'Intervenció abans de 31 d'octubre de cada any, d'avaluació del compliment de la regla de la despesa amb les previsions del pressupost de l'any següent (Art. 15.1 d) Ordre HAP/2105/2012).

b) Informe d'Intervenció abans del 31 de gener de cada any, d'avaluació del compliment de la regla de la despesa amb la remissió del pressupost aprovat. (Art. 15.2 c) ordre HAP/2105/2012).



No obstant, la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3 c) y 16.4 suposa que no es preceptiu l'informe de l'interventor local sobre el compliment de la Regla de la despesa en fase d'elaboració del Pressupost de 2016, estant sols previst com informe en fase de liquidació del pressupost. Trimestralment deurà fer-se una valoració del compliment de la Regla de la Despesa al tancament de l'exercici. Per això es realitza a efectes merament informatius.

Per tant, el compliment de la regla de la despesa ha de realitzar-se (com ja es fa habitualment), de forma regular al llarg de l'exercici.

Haurà d'esperar-se al tancament de la liquidació de l'exercici 2016 per conèixer si en aquell moment l'exercici 2016 compleix o no amb la regla de la despesa.

S'ha d'assenyalar que actualment aquest Ajuntament ja té aprovat un Pla Econòmic Financer per a l'exercici 2016-2017, per incompliment que es va produir en la liquidació del 2015. En la liquidació de l'exercici 2017 s'haurà de comprovar si s'ha reconduït la situació i el pressupost liquidat del 2017 compleix o no amb la regla de la despesa.

### 3. Compliment de l'objectiu del deute públic:

#### 3.1. Càlcul de la ràtio de deute viu

L'article 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera assenyala que correspon al Govern la fixació dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic referits als tres exercicis següents, tant pel conjunt d'administracions públiques com per a cada un dels seus subsectors.

Per a la fixació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del conjunt de comunitats autònomes, seguint el procediment previst a la llei, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques va remetre la proposta d'objectius per al període 2016-2018, al Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes, que va ser objecte d'informe favorable en la sessió de 8 de juliol de 2015, de conformitat amb l'article 15 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, havent-se remès, també a aquests efectes, a la Comissió Nacional d'Administració Local amb data 9 de juliol de 2015.

L'objectiu de deute públic dels exercicis 2018 per al conjunt de Administracions Públiques i per cadascun dels seus subsectors, de conformitat amb els termes previstos en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, és del 3,4%.

Per tant, el volum de deute viu estimat a 31/12/2018, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

	<b>31/12/2018</b>
Deute viu	14.111.719
Ingressos corrents ajustats	18.212.330
<b>Rati de deute viu</b>	<b>77,48%</b>

\*nota: els ingressos són els corresponents a la última liquidació aprovada 2016

### **3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.**

El nivell de deute és d'un 77,48%, i per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Per la qual cosa, es compleix l'objectiu del deute públic.

L'interventor,  
 Document electrònicament signat al marge