

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

Identificació de l'expedient: Aprovació del Pressupost de l'exercici 2019  
Número de l'expedient: 11924- 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 2019, 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 cicle 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 2019 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.

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%

<b>NOSTRAIGUA</b>	<b>DE MERCAT</b>	INGRESSOS SUPERIORS AL 50% DE MERCAT.	<b>NO CONSOLIDA</b> AL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT
<b>NOSTRESERVEIS</b>	<b>NO MERCAT</b>	INGRESSOS INFERIORS AL 50% DE MERCAT.	<b>CONSOLIDA</b> 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:

- Memòria subscripta per l'Alcalde explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el pressupost actualment en vigor.
- Estat de despeses i estat d'ingressos.
- Bases d'execució del pressupost.
- Liquidació del pressupost de l'exercici 2017, aprovada.
- 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.
- 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.
- Annex d'inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel President i degudament codificat.
- Annex de l'estat del deute.
- 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.
- El pressupost de cada un dels organismes autònoms integrants del general, acompanyat de la documentació detallada en aquest anteriorment.
- 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.
- Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- Certificat dels beneficis fiscals previstos en els diferents tributs i taxes
- 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:

**INTERVENCIO**  
 Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



Codi Validació: 6F6CXHXGRQ9FCYFLEQJY | Verificació: <http://mont-roig.eadministracio.cat>  
 Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestional | Pàgina 3 de 26

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:**

Hem actualitzat les Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2019, amb els següents canvis significatius:

- Hem actualitzat i aplicat l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de contractes del Sector Públic. Hem inclòs un capítol de Normes i Procediments de contractació administrativa i hem adaptat la resta de bases a la normativa vigent i especialment al que afecta al circuit de despesa i execució pressupostària.
- Hem incorporat l'aplicació del Control Intern a la corporació arran del desenvolupament reglamentari del RD 424/2017 de Règim Jurídic de Control Intern a les Corporacions Locals, així com la Guia Bàsica per a l'exercici de la funció Interventora a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp i als seus ens dependents, aprovada pel Ple el 13 de Juny de 2018. Aquesta novetat reglamentària incorpora el Control Intern en l'Ajuntament i els seus ens dependents. A l'Ajuntament mitjançant la Fiscalització i Intervenció prèvia d'ingressos i despeses, sense perjudici de la metodologia aprovada pel Ple de l'Ajuntament en quant a la presa de raó en comptabilitat dels ingressos i l'acord de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics en l'adopció d'acords del circuit de despeses.

En aquest apartat i juntament amb els requisits d'acompliment de la Llei de Contractes del Sector Públic, també incorpora la comprovació material de les Inversions.

- Hem actualitzat les dades econòmiques dels càrrecs electes amb els imports actualment vigents.

**INTERVENCIÓ**  
Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



Codi Validació: 6F6CXHXGRQ9FCYFLEQJQJY | Verificació: <http://mont-roig.eadministracio.cat>  
Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 4 de 26

- Hem afegit les bases de subvencions que inclou la tramitació i tractament de les subvencions atorgades. Les bases relatives a la normativa de gestió d'ingressos, la gestió de l'endeutament i operacions vinculades a l'endeutament, la Tresoreria i, hem donat marc a les operacions de tancament comptable, tant de les operacions prèvies, les operacions de final d'exercici, la liquidació del pressupost o el romanent de tresoreria.
- S'estableixen els circuits intern en les modificacions pressupostàries i altres fases de la proposta de despesa.

**S'inclou un base concreta que detalla la regulació de la informació pressupostària al Ple en la base BASE 6a. Informació sobre execució pressupostària**

1.- Les Entitats Públiques Empresarials elaboraran trimestralment un document informatiu de gestió econòmica-financera, adaptat als models i les instruccions facilitades per la Intervenció municipal, el qual es traslladaran a aquesta última, amb els fins previstos en el punt següent.

2.- Dins del trimestre següent després del venciment de cada trimestre natural, la Intervenció presentarà a l'Alcaldia l'estat d'execució del pressupost del propi Ajuntament, dels organismes autònoms, de les societats mercantils de capital íntegrament o majoritàriament municipal i de les EPEs, acompanyat de la informació complementària que permeti valorar el nivell d'execució del pressupost.

En compliment del dispostat a l'article 207 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, la Intervenció General municipal remetrà al Ple de l'entitat per conducte de l'alcaldia, per trimestres vençuts, informació sobre l'execució dels pressupostos, del moviment de la tresoreria i de les operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost.

En relació a l'Ajuntament i els Organismes Autònoms, la informació a que es refereix l'apartat anterior, serà elaborada per la Intervenció, i tindrà la següent estructura:

1. Informació sobre l'execució del pressupost d'ingressos corrents i tancats. Es presentarà separada per exercicis, conceptes i capítols pressupostaris. Comprendrà:

- a . Previsions inicials, modificacions i previsions definitives
- b. Drets reconeguts nets
- c . Baixes netes
- d . Recaptació bruta, devolucions d'ingressos i recaptació neta
- e . Pendent de cobrament

2 . Informació sobre l'execució del pressupost de despeses d'exercicis corrents i tancats. Es presentarà per exercicis, orgànics, funcionals i concepte econòmic. Comprendrà:

- a . Crèdits inicials, modificacions i crèdits definitius
- b. Retencions de crèdit, despeses autoritzades, despeses compromeses, obligacions netes, pagaments ordenats i pagaments efectius.

- 3 . Actes d'arqueig.
4. Període mig de pagament.
5. Estat del deute en termes consolidats.
6. Deute amortitzat en termes consolidats.
7. Observacions de l'interventor/a, si escau.

**INTERVENCIO**  
Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



En relació a les societats de capital íntegrament municipal, la informació que es facilitarà per la seva gerència serà la següent:

1. Informació sobre el compte de pèrdues i guanys i si es preveuen desviacions a final de l'exercici.
  2. Informació sobre subvencions rebudes i atorgades durant l'exercici.
  3. Informació sobre contractes realitzats i sistema de selecció del contractista.
  4. Informació sobre altes i baixes del personal, sistema de selecció d'aquest i plantilla mitja.
  5. Qualsevol informació relativa a despeses plurianuals de caràcter econòmic-financer.
- 3.- Juntament amb l'estat d'execució es donarà compte de les objeccions efectuades per la Intervenció.

- Hem donat una nova redacció global a les Bases d'execució, amb l'objectiu de fer-les més esquemàtiques a la vegada que més comprensibles. Aquest nou esquema i redactat separa les Bases d'execució del pressupost 2019 en 7 títols, els quals incorporen diversos capítols i 97 bases, 3 disposicions addicionals i 1 disposició final. El nou esquema es separa en:

Títol I- Principis Generals i de Modificació de crèdits. A la vegada es separa en 2 capítols, el primer de Principis Generals i àmbit d'aplicació i el segon de les Modificacions de crèdit.

Títol II- De la Gestió Pressupostària i Comptable, compost per 7 capítols (1- El sistema de gestió pressupostària i comptable, 2- Normes Generals per a l'execució del Pressupost de despesa, 3- Despeses de Personal, 4-Tramitació de Subvencions, 5- Normes i procediments de contractació administrativa, 6- Pagaments a justificar i Bestretes de caixa Fixa, 7- Nous serveis).

Títol III- De l'execució de pressupost d'ingressos, amb 6 capítols (1- Normes generals de gestió del pressupost d'ingressos, 2- Normes de gestió d'ingressos tributaris, 3- Ajornament i fraccionament de pagament, 4- L'endeutament a curt i llarg termini, 5- Delegació de recaptació, 6- Preus públics).

Títol IV- De la Tresoreria Municipal.

Títol V- De la Comptabilitat i del tancament comptable, amb 2 capítols (1- operacions prèvies, 2- Tancament del pressupost)

Títol VI- Del Control i Fiscalització

Títol VII- Dels procediments per adaptar la normativa pressupostària als principis de La Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

3 disposicions addicionals i 1 disposició final.

### 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

INTERVENCIO  
Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



Codi Validació: 6F6CXHXGRQ9A9ECYFLEQJ6QJY | Verificació: <http://mont-roig.eadministracio.cat>  
Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 6 de 26

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.

### SITUACIÓ ECONÒMICA ACTUAL

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.

La trajectòria engegada rere el procés de sanejament de l'Ajuntament, ha permès dur a terme unes polítiques de despesa més expansives, sobretot pel que fa a l'activitat inversora, si observem l'evolució del 2015-2019 en les seves previsions de liquidació.

Aquest pressuposts estan emmarcats dins les previsions del Pla Econòmic financer, degut a què:

El pressupost liquidat de l'exercici 2017 es va no es va ajustar al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària ni a la regla de la despesa, de conformitat als articles 11 i ss. de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, ja que es van executar inversions finançades amb operacions de crèdit al llarg termini i es van incorporar romanents de crèdit d'exercicis anteriors executant-se en la seva gran part.

Són incompliments de tipus estructural, és per això que , el 13 de juny es va aprovar un Pla econòmic financer.

La comparació entre les previsions del PEF a 31/12/2019 i el present pressupost són les següents:

**INTERVENCIÓ**  
Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



Codi Validació: 6F6CXHXGRQQA9ECYFLEQJ6QJY | Verificació: <http://mont-roig.eadministracio.cat/>  
Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 7 de 26

ESTAT D'INGRESSOS ( DADES CONSOLIDADES)	P. Econòmic Financer 2019	Projecte Pressupost 2019	VALOR ABSOLUT
Capítol 1	11.312.554	11.513.434	200.879
Capítol 2	176.388	188.297	11.909
Capítol 3	4.143.673	4.390.727	247.054
Capítol 4	4.197.157	4.377.605	180.449
Capítol 5	94.981	221.220	126.239
i 397 i altres)			
Ingressos per operacions corrents ajustats	19.924.753	20.691.283	766.530
Capítol 6	0	0	0
Capítol 7	2.613.015	0	-2.613.015
Capítol 8	52.088	32.088	-20.000
Capítol 9	333.000	0	-333.000
	<b>22.922.856</b>	<b>20.723.371</b>	<b>-2.199.484</b>
ESTAT DE DESPESES	P. Econòmic Financer 2019	Projecte Pressupost 2019	VALOR ABSOLUT
Capítol 1	8.856.051	8.805.581	-50.470
Capítol 2	7.689.100	8.697.443	1.008.343
Capítol 3	123.568	124.250	682
Capítol 4	246.479	643.729	397.250
Despeses per operacions corrents	16.915.199	18.271.004	1.355.805
Capítol 6	2.799.186	294.355	-2.504.831
Capítol 7	44.425	44.425	0
Capítol 8	52.083	32.087	-19.996
Capítol 9	2.054.341	2.081.500	27.159
	<b>21.865.235</b>	<b>20.723.371</b>	<b>-1.141.864</b>

**INTERVENCIO**  
 Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018

L'Objectiu principal d'estar emmarcats en un Pla econòmic financer és retornar a final del 2019 al compliment de les regles fiscals d'estabilitat, regla de la despesa i deute públic, tal com s'exposava en ell.

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 2019					
ENTITAT	AJUNTAMENT	NOSTRESERVEIS	TOTAL	ELIMINACIONS	TOTAL PRESSUPOST CONSOLIDAT
capítol 1. Impostos Directes	11.513.433,54		11.513.433,54		11.513.433,54
capítol 2. Impostos Indirectes	188.297,48		188.297,48		188.297,48
capítol 3. Taxes i altres Ingressos	4.052.076,96	338.649,61	4.390.726,57		4.390.726,57
capítol 4. Transferències corrents	4.377.605,30	3.600.138,62	7.977.743,92	3.600.138,62	4.377.605,30
capítol 5. Ingressos patrimonials	221.220,00		221.220,00		221.220,00
capítol 6. Alienació d'Inversions	0,00		0,00		0,00
capítol 7. Transferències de capital	0,00	44.425,30	44.425,30	44.425,30	0,00
capítol 8. Actius Financers	32.088,33		32.088,33		32.088,33
capítol 9. Passius Financers	0,00		0,00		0,00
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>	<b>20.384.721,61</b>	<b>3.983.213,53</b>	<b>24.367.935,14</b>	<b>3.644.563,92</b>	<b>20.723.371,22</b>
Ajust per Sbv corrents Ajt-despesa corrent Nostreserveis		3.600.138,62	3.600.138,62		
Ajust per Sbv Capital Ajt-Inversions Nostreserveis		44.425,30	44.425,30		
<b>TOTAL AJUSTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>3.644.563,92</b>	<b>3.644.563,92</b>		
<b>TOTAL CONSOLIDAT</b>	<b>20.384.721,61</b>	<b>338.649,61</b>	<b>20.723.371,22</b>		
<b>TOTAL CONSOLIDAT</b>					<b>20.723.371,22</b>

Estat de Consolidació de Despeses per Capítols Pressupost 2019					
ENTITAT	AJUNTAMENT	NOSTRESERVEIS	TOTAL	ELIMINACIONS	TOTAL PRESSUPOST CONSOLIDAT
capítol 1. Despeses de Personal	5.549.372,51	3.256.208,91	8.805.581,42		8.805.581,42
capítol 2. Despeses de Béns i Serveis	8.016.064,17	681.379,32	8.697.443,49		8.697.443,49
capítol 3. Despeses Financeres	123.050,00	1.200,00	124.250,00		124.250,00
capítol 4. Transferències corrents	4.243.867,93		4.243.867,93	3.600.138,62	643.729,31
capítol 5. Fons de contingència	0,00		0,00		0,00
capítol 6. Despeses d'Inversions	338.780,00		338.780,00	44.425,30	294.354,70
capítol 7. Transferències de capital	0,00	44.425,30	44.425,30		44.425,30
capítol 8. Actius Financers	32.087,00		32.087,00		32.087,00
capítol 9. Passius Financers	2.081.500,00		2.081.500,00		2.081.500,00
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES</b>	<b>20.384.721,61</b>	<b>3.983.213,53</b>	<b>24.367.935,14</b>	<b>3.644.563,92</b>	<b>20.723.371,22</b>
Ajust per Sbv corrents Ajt-despesa corrent Nostreserveis		3.600.138,62	3.600.138,62		
Ajust per Sbv Capital Ajt-Inversions Nostreserveis		44.425,30	44.425,30		
<b>TOTAL AJUSTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>3.644.563,92</b>	<b>3.644.563,92</b>		
<b>TOTAL CONSOLIDAT</b>	<b>20.384.721,61</b>	<b>338.649,61</b>	<b>20.723.371,22</b>		
<b>TOTAL CONSOLIDAT</b>					<b>20.723.371,22</b>

### ANÀLISI D'INGRESSOS CORRENTS:

Els ingressos pressupostats en el seu conjunt són correctes i realistes, és una condició imprescindible per donar continuïtat a la viabilitat econòmica de l'Ajuntament.

La comparativa dels ingressos corrents del 2018 i 2019 és la següent, en milers d'euros:



Ingressos corrents inicials 2018	Ingressos corrents inicials 2019	var. abs. 2019-2018	var.% 2018-2017
19.509.091,50	20.352.633,28	843.541,78	4,32%

Aquest increment fonamentalment ve donat per :

- ✓ l'Ibi té una previsió de creixement de 6,70% , que es quantifica aproximadament en 533.13300 euros.
- ✓ La plusvàlua té un creixement notori es preveuen, en torn 206.000 euros, aquest increment no es de caràcter recurrent.
- ✓ Es preveuen uns ingressos de caràcter extraordinari, pel que fa a les llicències d'activitats dels càmpings per un import 223.000 , d'acord amb la nova ordenança fiscal.  
Tot i que en conjunt respecte l'any anterior es redueix uns 264.000 euros. Els ingressos previstos en el pressupost es destinen a finançar despeses de caràcter no periòdic.
- ✓ Nous ingressos del casal avis degut al retorn de la gestió el bar de Miami.
- ✓ Les atribucions de fons de l'Agencia Catalana de l'Aigua, pel manteniment de les instal·lacions de sanejament s'ajusten a la realitat, incrementant la previsió inicial en 57.000 euros.
- ✓ Participació de tributs de l'estat incrementa 140.000 euros, amb motiu de les noves aportacions mensuals
- ✓ La taxa turística es duplica aproximadament degut a que l'any anterior es va consignar amb el model antic, s'incrementa uns 80.000 euros.
- ✓ L'aportació d'Enresa preveu un exercici amb component variable, es consignen 125.000 euros addicionals.
- ✓ Es preveu apostar per un cànon en la concessió de les guinguetes que generaran uns 25.000 euros més.

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

- ✓ Es preveu eliminar la taxa d'ocupació de via pública de les guinguetes d'estiu en favor del cànon concessional,

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

- a) les contribucions especials ( no es consignen ni al 2018 ni 2019)
- b) i en l'exercici 2019, els ingressos previstos en els conceptes 321 i 329 de caràcter no recurrent generen una reducció entorn de 394.000 euros.

L'avaluació dels rendiments dels ingressos municipals de caràcter tributari s'ha fet tant en base a la projecció fins a 31-12-2018, com a les modificacions puntuals previstes en l'expedient de modificació en les ordenances fiscals per l'exercici 2019.

També s'ha tingut en compte en aquells ingressos no periòdics la evolució de la variació del rendiment dels diferents tribus, taxes i altres ingressos de dret públic, basant-se també

**INTERVENCIO**  
 Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



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

A continuació es comenten les principals modificacions en els diferents capítols.

### **Capítol 1 impostos directes.**

S'incrementa un 7,26% es capítol 1.

Gran part d'aquest increment es degut a l'elevació de 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 al 2012 amb efectes al 2013.

D'acord amb les previsions informades pel departament d'urbana, es produeix un increment en torn als 533.000 euros.

La plusvàlua és una altre dels impostos directes de una rellevància important, que té un increment notable

S'ha previst un increment en torn d'uns 206.000 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.

S'haurà de fer el seguiment de l'evolució de l'impost, 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 ingressos de caràcter no recurrent es dediquen a finançar en gran el Pla d'Inversions anual per l'exercici 2019.

La relació d'inversions es detalla en el document que acompanya l'expedient.

### **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, s'incrementa lleugerament respecte el pressupost del 2018, en un 6,75% en torn d' uns 11.9000 euros

### **Capítol 3 taxes, preus públics i altres ingressos,**

Es redueix significativament 9,42%. En termes absoluts la reducció es situa al voltant de 326.143 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

**INTERVENCIO**  
Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



Codi Validació: 6F6CXHXGRQQA9FCYFLEQJQJY | Verificació: <http://mont-roig.eadministracio.cat/>  
Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 11 de 26

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

#### **Capítol 4 transferències corrents.**

S'incrementa en un 9,68%, principalment per la participació de tributs de l'Estat per l'exercici 2019 , que s'incrementen 6,69 % respecte els crèdits inicials del 2018.

La taxa de d'establiments turístics de la Generalitat com s'ha comentat anteriorment, s'incrementa uns 100.000 euros degut a l'aplicació del nou repartiment de l'aportació que passa d'un 30% a un 50%.

L'atribució de fons de manteniment de l'Agència catalana de l'aigua augmenta per un import aproximat de 57.000 euros.

S'incrementa l'aportació d'Enresa per ser un exercici de component fix i variable pel que es preveu terme variable al voltant d'un 125.000euros.

Algunes polítiques de concessions de les subvencions que es reben d'altres administracions públiques, , polítiques d'ocupació com és el programa de garantia juvenil, les de socorrisme i plagues, pla de barris ,manteniment de la llar d'Infants. ... es mantenen.

El PUOSC de manteniment de 67.255,82 euros no es preveu de moment.

Es consigna unes subvencions sol·licitades i no resoltes:

1. El programa de PAES estalvi energètic per un import sol·licitat de 15.000 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 2019, 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 65,60 %, en termes absoluts uns 87.633,00.

Es deu principalment a la inclusió del cànon concessional que es preveu aplicar en les guinguetes d'estiu en detriment de la taxa d'ocupació de via pública que es preveu eliminar.

En resum els ingressos corrents s'incrementen un 25,12% , degut principalment a:

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

#### **Capítol 6 alienació de terrenys,**

No es preveu una venda de terrenys.

**INTERVENCIO**  
Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



Codi Validació: 6F6CXHXGRQ9A9FCYFLEQJY | Verificació: <http://mont.roig.eadministracio.cat/>  
Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 12 de 26

### **Capítol 7 transferències de capital.**

No es consigna cap transferència de capital. Actualment no hi ha cap resolució més en ferm per inversions.

En l'exercici anterior es van pressupostar quasi tota l'activitat inversora que restava del Pla de Barris. L'aportació d'aquesta subvenció és d'un 50% de l'import de l'obra.

Durant el mes desembre la Generalitat ha resolt i concedit la petició de pròrroga del Pla de Barris, pel que en l'exercici 2019, es trobarà en la última fase, tot i que l'horitzó de la pròrroga s'estén a les anualitats 2019-2020.

En aquest pressupost no s'ha previst les aportacions corresponents del 2019 que es preveia en la sol·licitud de pròrroga i que oscil·lava l'aportació per l'exercici 2019 d' uns 475.875 euros, d'acord l'informe elaborat en la data.

### **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.

Aquest capítol s'ha reduït substancialment per la cancel·lació del deute que es va fer de les empreses del grup, EMOMSA i EMSA durant el procés de dissolució. Així mateix s'ha reduït la previsió de bestretes d'acord les previsions de 2018.

**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.

Al gener de 2018 es va formalitzar un altre préstec de 2.680.000 euros per finançar grans inversions entre elles el Pla de Barris.

Per tant, l'Ajuntament entre 2018-2019 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 2018 i els crèdits previstos del pressupost del 2019.

**INTERVENCIO**  
Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



Codi Validació: 6F6CXHXGRQ99ECYFLEQJ6QJY | Verificació: <http://mont-roig.eadministracio.cat/>  
Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 13 de 26

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 2018	crèdits inicials 2019	var. abs. 2019-2018	var.% 2018-2017
Capítol 1	DESPESES DE PERSONAL	5.311.157,15	5.549.372,51	238.215,36	4,49%
Capítol 2	DESPESES CORRENTS	7.694.101,50	8.016.064,17	321.962,67	4,18%
Capítol 3	DESPESES FINANCERES	242.475,00	123.050,00	-119.425,00	-49,25%
Capítol 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.099.140,93	4.243.867,93	144.727,00	3,53%
Capítol 5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	-
	<b>Total despeses corrents</b>	<b>17.346.874,58</b>	<b>17.932.354,61</b>	<b>585.480,03</b>	<b>3,38%</b>
Capítol 6	INVERSIONS REALS	2.126.348,82	294.354,70	-1.831.994,12	-86,16%
Capítol 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	30.500,00	44.425,30	13.925,30	45,66%
	<b>Total despeses de capital</b>	<b>2.156.848,82</b>	<b>338.780,00</b>	<b>-1.818.068,82</b>	<b>-84,29%</b>
Capítol 8	ACTIUS FINANCERS	52.000,00	32.087,00	-19.913,00	-38,29%
Capítol 9	PASSIUS FINANCERS	1.801.905,00	2.081.500,00	279.595,00	15,52%
	<b>Total despeses financeres</b>	<b>1.853.905,00</b>	<b>2.113.587,00</b>	<b>259.682,00</b>	<b>14,01%</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>21.357.628,40</b>	<b>20.384.721,61</b>	<b>-972.906,79</b>	<b>-4,56%</b>

## PLANTILLA DE PERSONAL

### Capítol 1 de personal.

S'incrementa en un 4,49% respecte l'exercici 2018.

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:

- El 28 de juny es va aprovar, la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018, pel que el pressupost del l'exercici 2019 ha d'absorbir 1,75% de l'exercici 2018 i preveure el 2,25 % per l'exercici 2019. Aquest increment es va preveure en el pacte entre govern de l'Estat i els sindicats. Actualment no s'han aprovat els pressupostos generals per l'exercici 2019. La previsió d'increment per aquest concepte és d'uns 130.000 euros.
- |     |       |       |    |                                                   |    |
|-----|-------|-------|----|---------------------------------------------------|----|
| 100 | 92000 | 12009 | 01 | ADM G.S. OTRAS RETRIBUCIONES BÁSICAS 2,25%PREV. L | 13 |
|-----|-------|-------|----|---------------------------------------------------|----|
- Es recull la quantificació els diferents acords d'increments retributius de caràcter singular i l'aprovació algun contracte programa que tenen efectes al exercici 2019.

**INTERVENCIÓN**  
 Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



Codi Validació: 6F6CXHXGRQ09ECYFLEJ6QJY | Verificació: http://mont.roig.eadминистраcio.cat/ Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 14 de 26

- Es dota la plaça de tresorer de escala de cos nacional, creada a final del 2016, per donar compliment a LARSAL , i es consigna de forma parcial per si es cobreix la plaça.
- Es consignen crèdits per les places d'auxiliar amb contracte programa per tota la anualitat d'acord amb la data de la finalització de contracte.
- Es consigna la part corresponent al programa juvenil del SOC, garantia juvenil.
- Es consigna la part corresponent de la subvenció de la Agent de desenvolupament local, AODL.
- Es pressuposta la Plaça de Interventor General, de forma parcial compensant els crèdits de l'interventor acumulat, per no duplicar els crèdits.
- Es preveuen augments singulars en el cos de la policia local aprovats en el 2018.
- D'acord la proposta d'aprovació de plantilla no es crea cap plaça nova.
- Es modifica el contracte programa de C1 de comunicació, que finalitza a mitjan de l'exercici es classifica com a un grup A1, d'acord l'informe de Secretaria, la previsió del nou contracte programa fins a final d'exercici importa aproximadament un 25.300,00 euros.
- Es recullen els canvis de personal en el 2018 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 2019 i que no es van preveure inicialment al 2018, ( com són el pla d'entorn educatiu, conserge del casal d'avis de Miami, de joventut per substitucions). Aquests nous contractes programes poden suposar un increment 61.270,47 euros.

## Capítol 2 compres en béns i serveis.

S'incrementa un 4,18%, en termes absoluts 321.962,67 euros degut principalment a:

- Es incrementa la previsió de fons de l'ACA per sanejament en alta per un import de 57.000 euros ( s'equilibra aquesta despesa mitjançant la subvenció rebuda).
- Es consigna l'anualitat de per la compra de quatre cotxes en la modalitat de renting.
- Es preveu fer front a una sentència urbanística per un import de 204.000 euros
- Alguns programes de despeses discrecionals augmenten, de forma moderada, i altres disminueixen en funció de l'execució del pressupost del 2018 i també es creen nous programes en moltes àrees, com es pot observar en els comparatius que es realitzen per programes.
- Es preveu un increment de la millora del servei de recollida de residus i tractament per un import de 121.500 euros.
- L'Enllumenat públic té una gran reducció , pel que fa al consum d'energia elèctrica. La finalització de les obres de l'IDAE finalitzada al 2017, fa que durant l'exercici 2019, es puguin fer noves previsions d'estalvi energètic

INTERVENCIO  
Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018





El serveis tècnics ja van preveure en el 2018 una reducció de -173.991,48 euros. L'esforç inversor dona nous estalvis durant el 2019 i els crèdits d'enllumenat públic s'han reduït un 99.000 euros del 2018 al 2019.

Durant el 2018, 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 la partida 22.100 energia elèctric presenta una reducció i ja es preveu l'estalvi anual de l'IDAE, pel que fa a enllumenat públic. L'estalvi experimentat es pot veure en el quadre següent:

Org.	Prog.	Econ.	Sp.	Descripció aplicació	Pressupost inicials 2018	Pressupost inicials 2019	DIF. 2019-2018	VARIACIÓ % 2019-2018
111	16101	22100	1	SANEJAM. A. ENERGIA ELÈCTRICA	132.978,76	132.978,76	0,00	0,00%
111	16400	22100	1	CEMENTIRI, ENERGIA ELÈCTRICA	4.818,09	4.818,09	0,00	0,00%
111	16500	22100	1	ENLLUMENAT ENERGIA ELÈCTRICA	350.000,00	250.685,00	-99.315,00	-28,38%
111	34000	22100	1	ADM.GRAL.ESPORT.ENERGIA ELÈCTRICA	0,00	14.000,00	14.000,00	-
120	92000	22100	1	ADM.G.S.GENERALS ENERGIA ELÈCTRICA	33.250,00	32.776,40	-473,60	-1,42%
130	33000	22100	1	ADM.G.CULTURA ENERGIA ELÈCTRICA	65.000,00	65.000,00	0,00	0,00%
131	33701	22100	1	JOVEN. ENERGIA ELÈCTRICA	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00%
140	23101	22100	1	ADM.G.S. SOCIALS ENERGIA ELÈCTRICA	9.011,23	9.000,00	-11,23	-0,12%
140	33705	22100	1	CASAL AVIS. ENERGIA ELÈCTRICA	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
141	32301	22100	1	FUNC. ENSENY. PRIMÀRIA ENERGIA ELÈCTRICA	54.000,00	54.000,00	0,00	0,00%
150	31200	22100	1	CENTRE REHAB. ENERGIA ELÈCTRICA	15.000,00	10.856,41	-4.143,59	-27,62%
160	15000	22100	1	ADM.G.URB.ENERGIA ELÈCTRICA	50,00	50,00	0,00	0,00%
180	13000	22100	1	ADM.G. SEGURETAT ENERGIA ELÈCTRICA	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00%
190	43200	22100	1	TURISME ENERGIA ELÈCTRICA	3.285,80	3.285,80	0,00	0,00%
220	17000	22100	1	ADM.G.M.AMBIENT ENERGIA ELÈCTRICA	8.900,00	7.000,00	-1.900,00	-21,35%
111	32300	22100	1	ADM.GRAL.FUNCIONAMENT CENTRES DOCENTS E.INF I PR	0,00	7.000,00	7.000,00	-
111	32300	22100	1	ADM.GRAL.ENSENYAMENT.ENERGIA ELÈCTRICA	0,00	12.360,00	12.360,00	-
				regularitzacions de traspàs no rsonpa estalvi	703.793,88	611.950,46	-91.843,42	-13,05%

- Programes com festes, joventut, es mantenen o es modifiquen substancialment.
- Es creen programes de foment en l'esport com són mundialito, la daurada cup, Bike race.
- S'Incrementa el premi de cobrament pels serveis prestats de recaptació per BASE, per import en torn als 15.000 euros
- Incrementen substancialment les aplicacions d'estudis i treballs tècnics 48.000 en urbanisme i per administració general uns 35.000, entre d'altres.

#### Capítol 4 transferències corrents.

S'Incrementa 3,53% en termes absoluts 144.727 euros degut principalment a:

- A l'increment de l'aportació a l'EPEL Nostreserveis, que s' incrementa un 2,85% el que representa en valors absoluts uns 100.000 euros. Bàsicament recull les previsions de l'increment de l'2,25%, en matèria de retribucions que es pugui esdevenir del LGP pel 2019 per L'EPEL Nostreserveis és de **3.544.563,92 euros**.

INTERVENCIÓ Data: 2018-1638  
Número : 2018-1638





Pressupost

		Cr. Ini18				
44903	1	NOSTRESERVEIS.MANTENIMENT VIA PÚBLICA I S	487.065,87	494.287,74	7.221,87	1,48%
44903	1	NOSTRESERVEIS.CEMENTIRIS I SERVEIS FUNERÀ	30.280,88	78.133,63	47.852,75	158,03%
44903	1	NOSTRESERVEIS.ENLLUMENAT PÚBLIC	219.829,46	234.040,35	14.210,89	6,46%
44903	1	NOSTRESERVEIS.PARCS I JARDINS	538.034,54	525.929,48	-12.105,06	-2,25%
44903	1	NOSTRESERVEIS.PROTECCIÓ I MILLORA DEL MED	148.304,12	150.888,68	2.584,56	1,74%
44903	1	NOSTRESERVEIS.SERVEIS SOCIALS	84.700,50	86.377,84	1.677,34	1,98%
44903	1	NOSTRESERVEIS.IMPULS ECONOMIC	4.884,49	0,00	-4.884,49	-100,00%
44903	1	NOSTRESERVEIS.FUNCIONAMENT CENTRES DOCENT	615.436,31	645.629,14	30.192,83	4,91%
44903	1	NOSTRESERVEIS.FUNCIONAMENT CENTRES DOCENT	307.505,81	303.984,07	-3.521,74	-1,15%
44903	1	NOSTRESERVEIS.SERV.COMPL.EDUCACIÓ.TRANSPO	11.074,15	11.706,31	632,16	5,71%
44903	1	NOSTRESERVEIS.EQUIPAMENTS CULTURALS I MUS	120.227,58	115.498,57	-4.729,01	-3,93%
44903	1	NOSTRESERVEIS.PROMOCIÓ CULTURAL (AULA/ESC	184.693,46	191.631,40	6.937,94	3,76%
44903	1	NOSTRESERVEIS.INSTAL·LACIONS D'Ocupació D	18.428,94	17.772,04	-656,90	-3,56%
44903	1	NOSTRESERVEIS.FESTES POPULARS I CELEBRACI	115.835,66	124.049,44	8.213,78	7,09%
44903	1	NOSTRESERVEIS.ADM GRAL ESPORT	66.600,00	66.600,00	0,00	0,00%
44903	1	NOSTRESERVEIS.PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPO	302.554,43	308.525,16	5.970,73	1,97%
44903	1	NOSTRESERVEIS.INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	111.218,51	114.224,41	3.005,90	2,70%
44903	1	NOSTRESERVEIS.INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍS	9.575,43	9.276,96	-298,47	-3,12%
44903	1	NOSTRESERVEIS.TRANSPORT DE VIATGERS	97.178,49	91.626,09	-5.552,40	-5,71%
44903	1	NOSTRESERVEIS.OFICINES AJUNTAMENT	40.635,29	43.882,62	3.247,33	7,99%
		NOSTRESERVEIS 2018-2019	3.514.063,92	3.614.063,93	100.000,01	2,85%

- Es preveuen subvencions nominatives al pressupost que es detallen a continuació, import en euros:

**INTERVENCIÓ**  
 Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



Codi Validació: 6F6CXHXGRQQA9ECYFLEQJ6QJY | Verificació: http://mont-roig.eadministracio.cat/  
 Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 17 de 26

130	33400	48910	1	PROM. CULT.ASSOC. LLUITA CONTRA EL CÀNCER	500,00
140	23102	48910	1	POL.IGUAL.BANC D'ALIMENTS CONVENI CREU-ROJA	25.000,00
130	33400	48911	1	AMICS DEL COUNTRY - COL.LAB. FESTES	300,00
140	23102	48911	1	POL.IGUAL.HAMADA. ACOLLIDA A NENS SAHARAU	1.000,00
130	33400	48912	1	COLLA GRALLERS MONT-ROIG .COL.LAB. EN FES	450,00
130	33400	48913	1	COLLA GEGANTERA DELS SIS CARRERS.COL.LAB.	850,00
130	33400	48914	1	COLLA DE GEGANTS BARRI DE DALT.COL.LAB. E	850,00
130	33400	48915	1	CORAL SANT MIQUEL. COL.LAB. EN FESTES DEL	2.950,00
130	33400	48916	1	CORO ROCIERO ARENA DEL CAMINO. COL.LAB. E	1.350,00
130	33400	48917	1	CORO ROCIERO ARENA DEL MAR . COL.LAB. EN	1.350,00
130	33400	48919	1	GRUP SARDANISTA LA ROTLLANA. COL.LAB. EN	450,00
130	33400	48928	1	PROM.CULTURA. CONVENI PATRONAT MARE DE ROCA	3.020,00
130	33400	48929	1	CULTURA, CONVENI MIAMI SONA	700,00
130	33400	48931	1	CULTURA, CONVENI ARMATS MONT-ROIG	300,00
133	34101	48932	1	FOMENT ESPORT, CENTRE EXCURSIONISTA ARENY	3.650,00
133	34101	48934	1	FOMENT ESPORT, ANTONIO MORENO HURADO	1.000,00
133	34101	48936	1	FOMENT ESPORT, ELOY SALSENCH	2.000,00
133	34101	48937	1	FOMENT ESPORT, JOSEP FLORENCIO	500,00
133	34101	48938	1	FOMENT ESPORT, PENYA CICLISTA	2.100,00
141	32601	48951	1	SERV. COMPLEM. D'EDUCACIÓ. BEQUES CICLE F	0,00
130	33400	48952	1	CULTURA.CONVENI.AMICS DE LA POESIA	200,00
130	33400	48955	1	CULTURA.CONVENI LINE DANCE COUNTRY MONT-R	700,00
130	33400	48956	1	CULTURA, CONVENI NUEVOS AIRES DE MIAMI	450,00
133	34101	48960	1	ESPORTS.CONVENI ALEIX TODA CURSES BORGES	1.000,00
133	34101	48961	1	ESPORT.CONVENI. OSCAR RAMÍREZ KARATE 2018	1.000,00
133	34101	48963	1	ESPORT.CONVENI.ANNA CORTILES WORD PADEL TOUR	2.000,00
133	34101	48964	1	ESPORT.CONVENI. TITAN DESERT 500X3 :JOSÉ FRANCISCC	1.500,00
190	43208	48964	1	TURISME PROM.CONVENI MAS MIRO	30.000,00
133	34101	48965	1	ESPORT.CONVENI. EVA JAEN ALFONSO CULTURISIME CA	1.000,00
190	43208	48965	1	TURISME PROM.CONVENI ESDEVENIMENS ESPORTIUS	2.000,00
133	34101	48966	1	ESPORT.CONVENI. REBECA LEAPER CAMPIONAT DEL MÓN	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 creuen noves línies d'ajudes locals buits per un import de 12.000 , dinamització comercials avinguda Barcelona per 50.000, ajuts en en adquisició lloguer socials per 25.000 euros entre d'altres.
- Es recullen el convenis amb el Consell Comarcal en matèria d'assistència social primària que recull l'aportació de 6.000 destinats a política d'igualtat a les dones.

### Capítol 5 recull el fons de contingència.

En aquest exercici no s'ha dotat.

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

### 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 redueix de forma molt significativa en un -49,25% , (-119.425,00) degut a

- Nous interessos:

INTERENCIO  
 Número: 02/2018  
 Data: 16/06/2018

- Previsió de l'Euríbor en els mercats financers
  - No cal una previsió de pòlissa de tresoreria tant elevada per les possibles tensions de tresoreria que es puguin esdevenir pel l'execució del Pla de Barris, degut a la pròrroga
  - Incorporació de préstecs adjudicats al 2018
- Les amortitzacions, també incrementen en un 15,52% , en termes quantitius 279.595,00 €  
degut a:  
S'acaba el període de carència i es comencen a liquidar les quotes del préstec concertat de 2.680.000 signat amb Caixabank per obres entre elles i més significatives del Pla de Barris.

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.

#### Capítol 6 destinat a inversions.

Es pressuposten crèdits 294.355 euros, les quals estan detallades en el document d'annex d'inversions inclòs dintre de l'expedient del Pressupost, així com el seu finançament.

Es resumeix a continuació conjuntament amb el capítol 7

TOTAL INVERSIONS DESPESES	Pressupost inicials 2019	FINANÇAMENT RECURSOS ORDINARIS	TOTAL
TOTAL INVERSIONS DESPESES-INGRESSOS	338.780,00	338.780,00	338.780,00

#### Capítol 7 transferències de capital.

Es veu reduït en 44.425 euros.

- 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 previsions de les diferents polítiques d'aquest equip de govern.

Els nous préstecs concertats, inclòs el préstec que s'ha de formalitzar a inici de gener del 2019, ascendeixen a 7.839.762,07 euros. La càrrega financera que es generarà en els propers 10 anys ascendirà a un import aproximat de 800.000 euros cada exercici.

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

**INTERVENCIO**  
 Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



Codi Validació: 6F6CXHXGRQ9A9ECYFLEQJQJY | Verificació: http://mont-roig.eadministracio.cat/  
 Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 19 de 26

Les inversions previstes en el pressupost es financen mitjançant recursos ordinaris.

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 2019, 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 2019 per part d'aquest Interventor, es realitzarà un control rigorós de l'execució del pressupost 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:

- a) 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.
- b) Control, eficàcia i eficiència en la gestió de la despesa.
- c) Control de l'endeutament.
- d) Establiment del Contracte Programa amb la EPEL NOSTRESERVEIS i complir amb rigor, previst en el Pla en relació amb les possibles contractacions de personal que pretenguin realitzar-se i que hauran de comptar amb el vist-i-plau de l'Ajuntament.
- e) 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.
- f) Fixar taxes i preus públics que tendeixin a cobrir els costos dels serveis.
- g) Establir uns tipus impositius similars als dels municipis costaners dels voltants.
- h) No utilitzar els possibles ingressos extraordinaris que es puguin produir en el futur, per consolidar despeses ordinàries, sinó per en primer lloc reduir deute i si de cas per finançar despeses extraordinàries
- i) De cara als propers pressupostos, i amb l'objectiu de millorar la salut financera, l'Ajuntament hauria de començar a pressupostar els ingressos de capítols 1,2 i 3, no en base als drets reconeguts, sinó en base el drets recaptats previsibles. Aquest procés pot ser s'hauria d'iniciar de forma gradual. Ja hi ha ajuntament que pressuposten d'aquesta forma. I les recomanacions van en aquesta línia.

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

**INTERVENCIO**  
Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



Codi Validació: 6F6CXHXGRQQA9FCYFLEJ6JY | Verificació: <http://mont-roig.eadadministracio.cat/>  
Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 20 de 26

Ratis		
Equilibri pressupostari	Ingressos(Cap1-9)-Despeses(Cap.1-9)	0
Estalvi corrent després amortitzacions	Ingressos(Cap1-5)-Despeses(Cap.1-4)-Cap.	338.778,67
Estabilitat financera: capacitat de Finançament	Ingressos (Cap1-7)-Despeses (Cap.1-7) +/- ajustos	3.171.416,36

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

**INTERVENCIO**  
Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



Codi Validació: 6F6CXHXGRQQA9ECYFLEQJ6QJY | Verificació: <http://mont-roig.eadministracio.cat/>  
Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 21 de 26

**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.

**INTERVENCIÓ**  
Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



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

### 4. CONCLUSIÓ

#### 1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat

##### 1.1. Càlcul del superàvit o dèficit no financer.

El càlcul del superàvit o dèficit financer s'obté de la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el següent detall:

Ingressos	2019	Despeses	2019
Capítol 1	11.513.433,54	Capítol 1	8.805.581,42
Capítol 2	188.297,48	Capítol 2	8.697.443,49
Capítol 3	4.390.726,57	Capítol 3	124.250,00
Capítol 4	4.377.605,30	Capítol 4	643.729,31
Capítol 5	221.220,00	Capítol 5	0,00
Capítol 6	0,00	Capítol 6	294.354,70
Capítol 7	0,00	Capítol 7	44.425,30
<b>Total</b>	<b>20.691.282,89</b>	<b>Total</b>	<b>18.609.784,22</b>
<b>Superàvit no financer</b>	<b>2.081.498,67</b>		

##### 1.2. Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC següents:

C) Resum dels ajustos			
Ajustos d'ingressos	2019	Ajustos de despeses	2019
Recaptació	-521.021,75	Compte 413	0,00
PTE	66.475,80	Interessos	10.986,21
Interessos	0,00	Lísings	0,00
		Execució d'avals	0,00
		Aportacions de capital	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-454.545,95</b>	Grau d'execució	-1.555.449,85
		Pagament aplaçat	0,00
		<b>TOTAL</b>	<b>-1.544.463,64</b>

##### 1.3. Càlcul de 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:

	<b>2019</b>
Ingressos no financers	20.691.282,89
Ajust d'ingressos	-454.545,95
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>20.236.736,94</b>
Despeses no financeres	18.609.784,22
Ajust de despeses	-1.544.463,64
<b>Despeses ajustades</b>	<b>17.065.320,58</b>
Superàvit no financer	2.081.498,67
Ajustos	1.089.917,69
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>3.171.416,36</b>

#### 1.4. Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

El pressupost general compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de **3.171.416,36 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 "3a 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 (2,1%) 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 2016.

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.





	2018	2019
Liquidació 1 a 7	21.141.910,59	18.609.784,22
Interessos (sense comissions)	108.658,60	106.350,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	21.033.251,98	18.503.434,22
<b>AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.555.449,85</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		-1.555.449,85
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
<b>Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>21.033.251,98</b>	<b>16.947.984,37</b>
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)	3.422.443,87	3.305.914,31
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-3.880.303,91	-1.782.641,61
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	702.566,43	711.200,00
Comunitat Autònoma	2.862.412,43	921.372,32
Diputacions	312.325,05	150.069,29
Altres Administracions Públiques	3.000,00	0,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
<b>Total de Despesa computable de l'exercici</b>	<b>13.730.504,21</b>	<b>11.859.428,45</b>
Variació PIB	14.101.227,82	
Modificacions normatives	538.156,60	
<b>Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA</b>	<b>14.639.384,42</b>	
Marge de compliment		2.779.955,97

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".

L'objectiu de compliment de regla de la despesa es verifica i es obligatori en la fase de liquidació del pressupost, aquest càlcul es merament informatiu.

## 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 2.779.965,97euros.

**INTERVENCIO**  
 Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



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

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

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 2,7% del PIB per a l'exercici 2018.

Atès que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el que ja establia el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53.

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:

	31/12/2019
Deute viu	12.055.682
Ingressos corrents ajustats	18.801.964
<b>Rati de deute viu</b>	<b>64,12%</b>

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

El nivell de deute és d'un 64,12%, 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 signat electrònicament al marge.

**INTERVENCIO**  
Número : 2018-1638 Data : 12/12/2018



Codi Validació: 6F6CXHXGRQQA9ECYFLEQJ6QJY | Verificació: <http://mont-roig.eadministracio.cat/>  
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 26 de 26