



INFORME D'INTERVENCIÓ NÚMERO 301/2018

ASSUMPTE: INFORME ECONÒMIC- FINANCER SOBRE EL PRESSUPOST MUNICIPAL 2019

Examinat l'expedient administratiu per a l'aprovació del Pressupost municipal per a l'exercici 2019, i en compliment del que es disposa en l'article 168.1-g) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, s'emet el següent Informe Economicofinancer sobre el Pressupost municipal de l'exercici 2017.

INFORME

La tècnica pressupostària utilitzada per a la confecció del Pressupost és anàloga a la dels exercicis anteriors observant-se, a més les prescripcions en matèria d'estabilitat pressupostària.

Per a l'estimació dels ingressos es parteix de les xifres reals recollides en la comptabilitat municipal. A més s'ha tingut en compte l'evolució dels ingressos en l'exercici anterior i els possibles creixements vegetatius a l'alça, nuls, o a la baixa, que puguin experimentar els tributs municipals; tot això amb prudència i sobre la base de les perspectives d'evolució de la situació econòmica de l'entorn general i local.

Les previsions de despeses s'han elaborat amb la informació aportada pels diferents departaments municipals, respectant-se el caràcter prioritari dels crèdits necessaris per al manteniment de les activitats i despeses compromeses.

El Pressupost General de l'Ajuntament d'Arenys de Munt està integrat pels següents:

- a) El Pressupost de l'Ajuntament d'Arenys de Munt
- b) Els Estats de Previsió de Despeses i Ingressos de les Societats Mercantils de capital íntegrament de l'Entitat Local següents:
 - GUSAM SA

1.- CONTINGUT DEL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'EXERCICI 2019

El Pressupost municipal es presenta equilibrat i anivellat, ascendint els seus estats de despeses i ingressos a 8.942.460,18 euros.



De conformitat amb el previst en l'article 165.1 in finis del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, s'han inclòs les Bases d'Execució.

A més, en compliment del previst en l'article 168.1, en la seva redacció donada pel RD-Llei 17/2014, s'ha incorporat al projecte de Pressupost:

- a) Una memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenta en relació amb el vigent.
- b) La liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, als sis primers mesos de l'exercici corrent.
- c) L'annex de personal de l'Ajuntament.
- d) L'annex de les inversions a realitzar en el proper exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada Entitat Local.
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici al que es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en la qual es recullen.

El mateix precepte exigeix que s'incorpori a l'expedient el present informe econòmic financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost.

El Pressupost s'ha estructurat de conformitat amb el previst en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

2.- BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DELS INGRESSOS:

Amb caràcter general, els ingressos consignats al Pressupost Municipal han estat avaluats tenint en compte les diferents Ordenances Fiscals reguladores dels diferents tributs i preus públics en funció dels padrons corresponents a l'exercici anterior, en la immensa majoria dels casos, no obstant això, en algunes conceptes s'ha tingut en compte l'evolució dels drets liquidats fins i tot la previsió de noves liquidacions, casos que es detallaran a continuació.



L'estat d'ingressos ascendeix a 8.942.460,18 euros, estant anivellat amb el de despeses. Les operacions corrents ascendeixen a 8.192.395,57 euros, suposant el 91,61% del Pressupost. En l'últim exercici liquidat, les operacions corrents van ascendir a el 89,55% del total del pressupost, amb un import total de 8.397.679,15euros.

D'aquestes previsions d'ingressos cal menció específica, per la seva repercussió relativa al total del ingressos o per la seva importància qualitativa i quantitativa pròpia, les següents:

El subconcepte 11300 Impost sobre Béns Immobles, de naturalesa urbana:, la previsió d'ingressos del qual puja 3.299.500 euros s'ha determinat en funció del padró de l'any 2018. El criteri seguit es basa en els drets reconeguts nets, sense tenir en compte l'increment conjuntural produït en l'execució del pressupost 2018 per les revisions cadastrals.

El subconcepte 11500 Impost sobre vehicle de tracció mecànica: ascendeix a la quantitat de 465.000,00 euros la qual s'ha fet tenint en compte el padró de l'any 2018, predominant el criteri de caixa.

El subconcepte 11600 Impost s/ increment de valor terrenys nat. Urbana: Rellevant és el detall d'aquest impost en quant a la seva pressupostació per a l'exercici 2019 i assolint la quantitat total de 850.000 euros.

En primer lloc, per la naturalesa de l'impost, les liquidacions són variables en funció de les transmissions de la propietat dels immobles urbans o de la constitució o transmissió de qualsevol dret real sobre aquests.

L'estimació s'ha realitzat tenint en compte les dades liquidades del 2018, seguint l'evolució a l'alça dels últims anys de l'impost i, analitzant els drets reconeguts a la data de tancament del present informe per a mostrar una imatge més fidel de l'estat actual.

Addicionalment, la previsió ha estat augmentada per la previsió de noves liquidacions, sens perjudici que, aquesta Intervenció, no ha tingut acreditació justificativa de tal situació.

Pressupost 2017	Liquidació 2017	Pressupost 2018	Avanç liquidació (30/09/2018)	Previsió 2019
393.710,55 €	472.894,27 €	500.000,00 €	561.314,05 €	850.00,00 €

És doncs imprescindible recalcar que, en tot cas, aquesta situació és absolutament puntual per aquest exercici i que caldria optar per un principi de prudència per l'impacte econòmic que pugui generar en l'impost.

Així mateix, també cal posar en relleu la controvèrsia jurídica originada arran dels pronunciaments del Tribunal Constitucional i de la manca de regulació normativa vers la



qüestió, el Tribunal Suprem en sentència de 9 de juliol de 2018 (recurs de cassació núm. 6226/17), interpreta l'abast de la declaració d'inconstitucionalitat continguda en la STC 59/2017, fixant com a criteris interpretatius que la declaració d'inconstitucionalitat dels articles 107.1 i 107.2 a) del TRLHL és parcial, mentre que l'abast de la declaració d'inconstitucionalitat efectuada en relació amb l'article 110.4 del TRLHL és total, ja que impedeix que els subjectes passius puguin acreditar un resultat diferent al resultant de l'aplicació de les regles de valoració contingudes als articles 107.1 i 107.2 a) del TRLHL, i en conseqüència, de demostrar la improcedència de tributar per aquest impost en determinats casos.

La conseqüència directa de l'expulsió de l'ordenament de l'article 110.4 del TRLHL, és que l'obligat tributari podrà provar que el terreny no ha experimentat un augment de valor i per tant, que no s'ha produït el naixement de l'obligació tributària principal a efectes de l'Impost, el que comportarà que si pot acreditar la inexistència d'increment, no procedirà la liquidació de l'Impost, i en cas contrari, s'haurà de girar la corresponent liquidació, quantificant-se la base imposable de conformitat amb el que preveuen els articles 107.1 i 107.2 a) del TRLHL, que continuen vigents per als casos d'existència d'increment.

El subconcepte 13000 Impost sobre activitats econòmiques: té una previsió de 65.000 euros, la qual previsió s'ha fet tenint en compte el padró i les liquidacions generades durant l'any 2018.

El subconcepte 29000 Impost sobre construccions i obres: la previsió d'ingressos s'estima en 65.000 euros, a la vista de la recaptació feta per a l'any 2018, i sota un criteri estrictament de caixa al ser un impost que difícilment genera incobrats.

La resta de tributs, s'ha fet la seva previsió en alguns casos segons les dades de padró del 2018, d'altres tributs en funció de les dades històriques de que disposem i de la seva evolució, vinculant-ho en la mesura en que ens ha estat possible a la situació econòmica general i al criteri de caixa en alguns casos i parcialment de meritament en altres.

En concret cal destacar com a novetat, la inclusió del sistema de quotes d'urbanització per al desenvolupament urbanístic de la urbanització Santa rosa del Pins.

Les modificacions en les ordenances per a l'exercici 2019 han suposat adequacions a la normativa vigent, correccions de redactat per a permetre una major claredat en el seu contingut, canvis i correccions efectuades per la Tresoreria municipal sobre terminis, periodicitats o règims de liquidació, entre d'altres però sense canvis en les tarifes que tinguin un impacte en la recaptació.

Les **transferències corrents** s'han valorat en funció de les subvencions rebudes al llarg del corrent exercici i de la informació subministrada per administracions supramunicipals.



S'han concretat les **subvencions** que de forma constant les que cada any s'atorguen, algunes d'elles considerant que puguin ser rebaixades, i s'han suprimit aquelles que al 2018 ja no s'han rebut. Això ha suposat una adequació més ajustada a les subvencions que es preveuen rebre al llarg del 2019.

Referent a l'aplicació de les **Participacions en els Tributs de l'Estat (PIE)** s'ha considerat les dades de recaptació efectiva de l'exercici 2018, després de tenir en compte la devolució de les bestretes rebudes en excés respecte les liquidacions negatives dels anys 2008 i 2009, sense tenir en compte la liquidació d'exercicis tancats que pugui aprovar-se a favor de l'Ajuntament. Això ha fet que la xifra de previsió d'ingressos per aquest concepte es mantingui lleument superior a la previsió feta pel 2018.

Quant als **ingressos patrimonials**, totes les aplicacions s'han valorat en funció de l'import liquidat al llarg de l'exercici 2018 i les dades de que es té coneixement en el moment d'elaborar aquest pressupost i la seva extrapolació fins a final de l'exercici.

Dins de les **subvencions de capital** es troba una forta davallada en la seva previsió ja que aquestes tenen un caràcter molt puntual, sense ser en cap cas estables en el temps. Per a l'exercici 2019 s'han calculat sobre la base de les subvencions previstes i/o concedides.

No obstant, les subvencions que siguin atorgades al llarg de l'exercici, i sobre les quals a data d'avui no es tenen coneixement, seran, en tot cas, objecte de modificació del pressupost a través del corresponent expedient de modificació de crèdits.

Al **actius financers**, s'ha previst el retorn de 12.807 euros del capital del préstec que l'Ajuntament va concedir a GUSAM l'any 2012, com a trasllat del préstec ICO per la part de factures pendents d'abonar.

Al **capítol 9** de passius financers, s'ha previst que l'any 2019 l'ajuntament es pugui endeutar fins a 507.000,00 euros, fent ús de la petició del préstec de 175.000 euros d'interès 0 que posa a disposició dels ajuntaments la Diputació de Barcelona, xifra superior que en l'exercici anterior.

3.- SUFICIÈNCIA DELS CRÈDITS PRESSUPOSTATS PER ATENDRE LES OBLIGACIONS DE LA CORPORACIÓ.

ESTAT DE DESPESES



L'estat de despeses ascendeix a 8.942.460,18 euros, estant anivellat amb el d'ingressos. Les operacions corrents ascendeixen a 6.957.752,06 euros, suposant el 77,80% del Pressupost. En l'últim exercici liquidat, les operacions corrents van ascendir al 80% amb un import total de 6.034.338,54 euros.

Capítol 1- despeses de personal: Les retribucions del personal funcionari i laboral han augmentat respecte al 2018 en un 3,83%.

Les mesures aplicades pel que fa a la gestió del personal cal que s'exposin a la Memòria de l'Alcaldia que acompanya aquest expedient.

Cal tenir en compte que, mentre no es disposa de l'avantprojecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2019 no es considera cap previsió d'increment.

Si la futura Llei de Pressupostos Generals de l'Estat preveïés possibilitat d'incrementar les retribucions del personal al servei del sector públic, s'utilitzaria el fons de contingència dotat al capítol 5 de despeses.

Capítol 2 i 4- despeses corrents i transferències corrents: Els imports previstos s'han valorat tenint en compte l'avanç de liquidació de l'exercici 2018, la liquidació 2017 i les noves previsions de despesa realitzades per cada regidoria, amb respecte als compromisos ja adquirits.

En resum, no s'ha aplicat un increment lineal a les previsions sinó que s'ha reajustat aplicació per aplicació incrementant segons les necessitats detectades i reduint despesa allà on ha estat possible. S'han aplicat criteris particulars a petició de les regidories, segons la seva previsió d'execució, exposant-se els més rellevants en la Memòria de l'Alcaldia.

Tot i això, en el capítol 2 de despeses, es troben aplicacions que, si bé no fan referència a compromisos de despesa adquirits, ja que responen a despeses discrecionals, tals com atencions protocol·làries o relacionades amb la regidoria de festes, haurien d'haver experimentat un increment al consignat en el present pressupost.

Capítol 5- fons de contingència: Es manté l'existència d'un fons de contingència dotat en 45.000 euros, lligat a la possibilitat d'increment de capítol 1 a l'espera de l'aprovació de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat que ho autoritzi.

Els fons dotats en aquest capítol han de respondre a necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals que sorgeixin al llarg de l'exercici.

Capítol 6- inversions reals: Les inversions previstes es poden separar en dos grups, aquelles genèriques que garanteixen el funcionament ordinari de l'ajuntament i serveis, que es financen amb ingressos ordinaris donat el seu reduït import i per a que estiguin disponibles



des de l'inici de l'exercici, i les que són noves per aquest any fruit d'una planificació estratègica segons les necessitats detectades. Destaca com a obra més important per al 2019 l'obra de rehabilitació del centre cívic i l'obra d'urbanització superficial de la riera que provenen de l'exercici 2018, en ser obres amb previsions plurianuals.

Adicionalment s'inclou una despesa prevista per adquisició d'habitatge social per import de 300.000 euros i, el qual és rellevant plantejar-se quina serà la gestió posterior que es farà d'aquest servei, més enllà de l'adquisició.

Cal tenir en compte que, els crèdits pressupostaris per a despeses amb finançament afectat del capítol 6 s'han de condicionar a l'existència de documents fefaents que acreditin els compromisos fermes d'aportació, ja sigui en el cas de despeses finançades amb subvencions o transferències de capital (capítol 7 d'ingressos) o bé amb operacions de crèdit (capítol 9 d'ingressos), entre d'altres.

Capítol 7 – transferències de capital: Es preveuen actuacions en la mateixa línia que l'any anterior, si bé l'import global s'ha disminuït.

Capítol 8- actius financers: Es preveu l'import corresponent a la bestreta del 25% al Consell Comarcal del Maresme per a fer front al projecte corresponent al Programa Treball i Formació en el marc de la política activa d'ocupació.

Capítol 3 i 9- despeses financeres i passius financers: es preveuen els interessos i les quotes d'amortització de les operacions de crèdit vigents i, les quals, ha de fer front l'Ajuntament.

En conclusió, el total del Pressupost de despeses ordinari (inclosos costos financers de cap. 3) suposa un increment del 4,22%; i un increment del 5,28% el pressupost ordinari d'ingressos. El pressupost global de l'Ajuntament per al 2019 suposa una disminució del 0,31% del respecte al pressupost inicial del 2018, motivat principalment, per la reducció d'inversions i especialment de transferències de capital.

4.- OPERACIONS DE CRÈDIT

Al pressupost de l'exercici 2019, es preveu la concertació de crèdits per import de 507.000,00 euros per al finançament de les inversions municipals, que les seves característiques són les següents: 175.000 € fent ús de la possibilitat de sol·licitar a la Diputació de Barcelona un préstec a interès 0 i per la resta es preveu recórrer al mercat bancari.

Els capítols 3 i 9 de despeses ascendeix a un total de 538.514.75 euros, dels quals 45.887,25



euros corresponen a interessos, comissions i despeses i 492.627,51 euros a amortització del principal.

Els imports previstos de despeses i passius financers responen a les dades facilitades per la Tresoreria, en base a l'estat dels quadres d'amortització dels préstecs per al 2019.

L'Estat del Deute que acompanya l'expedient recull el detall dels préstecs.

L'estalvi net de l'Ajuntament, calculat de conformitat amb el previst en l'article 53 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals és positiu per import de 1.235.299,13 euros, tenint en compte el que es disposa en la Disposició Final 31^a de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per 2013 que modifica el Reial decret-Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, que, al seu torn, modifica el Reial decret Llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, de tal manera que per a la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell d'endeutament, s'han deduït l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualsevol altres ingressos extraordinaris aplicats a els capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

El deute viu previst de les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini de l'Ajuntament ascendeix a 3.183.248,77 euros, que representa un 39% del total d'ingressos corrents.

5.- ANIVELLACIÓ I EQUILIBRI DEL PRESSUPOST

Per tant, conforme a l'anàlisi efectuada, els ingressos previstos per a l'exercici de 2019, en línies generals, s'estimen suficients per fer front a les despeses.

Igualment podem observar que els crèdits pressupostats en l'estat de despeses cobreixen amb suficiència les obligacions previstes i les despeses de funcionament de les diferents Delegacions, Àrees i Serveis municipals, per la qual cosa es dedueix en conseqüència l'efectiva anivellació del projecte de Pressupost municipal.

6.- ASPECTES PROCEDIMENTALS

L'elaboració del projecte del Pressupost municipal correspon a l'Alcaldia que l'eleva al Ple de l'Ajuntament, amb la resta de Pressupostos i documents que integren el Pressupost General, per a la seva aprovació inicial, per majoria simple, previ dictamen de la Comissió



competent en la matèria.

L'acord serà objecte d'informació pública en el BOP per termini de quinze dies hàbils. Durant el termini d'exposició poden presentar-se reclamacions per les persones legitimades en virtut del que es disposa en l'article 170.1 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, que només podran presentar reclamacions únicament pels motius previstos en l'article 170.2.

En el cas que es presentin reclamacions es requerirà nou acord plenari d'aprovació definitiva, que resoldrà també sobre les reclamacions presentades. Si no es presentessin reclamacions s'entendrà aprovat definitivament sense necessitat de nou acord plenari.

Perquè entri en vigor i pugui produir efectes el Pressupost definitivament aprovat es publicarà, resumit per capítols, en el BOP. Simultàniament es remetrà còpia del Pressupost a l'Administració General de l'Estat i la Generalitat de Catalunya (art. 169.4 TRLRHL).

La còpia del Pressupost i de les seves modificacions haurà de trobar-se a la disposició del públic a efectes informatius, des de la seva aprovació fins a la finalització de l'exercici, per així exigir-ho l'article 169.7 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

En virtut del regulat en l'article 171 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, contra l'aprovació definitiva del Pressupost només podrà interposar-se recurs contenciós-administratiu davant la Sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en el termini de dos mesos comptats des de l'endemà al de la publicació del text íntegre en el Butlletí Oficial de la Província, de conformitat amb l'establert en els articles 30 i 112.3 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, i els articles 10 i 46 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, Reguladora de la Jurisdicció Contenciós-Administrativa; i això sense perjudici que els interessats puguin interposar qualsevol altre recurs que estimin oportú. La interposició del recurs no suspèn per si sola l'aplicació del Pressupost definitivament aprovat.

A la vista de tot l'exposat i, presentades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, en línies generals, es compleix la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost.

No obstant, i en referència al certificat emès per la Secretaria de l'Ajuntament, cal posar en relleu l'existència de passius contingents, concretats en recursos contenciosos administratius



Ajuntament
d'Arenys de Munt

que, en cas de produir-se la sentència, l'Ajuntament haurà de fer front. Aquests no es troben recollits en el pressupost donada la dificultat derivada de la incertesa en el moment en que es produirà o bé de la quantia de l'obligació. En el primer cas, es tracta d'un criteri de prudència, mentre que en el segon podria produir-se un dèficit ocult. D'ells s'informarà en la tramesa del pressupost al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques a través dels passius contingents no inclosos al pressupost.

La Intervenció de Fons,

Arenys de Munt, 13 de desembre de 2018