

AJUNTAMENT DE
SANT JOAN DESPÍ

DEPARTAMENT: INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: Expedient d'aprovació del pressupost general municipal per l'any 2021

INTERESSAT: AJUNTAMENT DE SANT JOAN DESPÍ

EXPEDIENT: INGE2020000016 X2020004802

INFORME**Antecedents**

I.- L' Alcaldia proposa al ple de l' Ajuntament l' aprovació del pressupost general de la Corporació per a l' exercici de 2021. La proposta integra en un pressupost únic i general el pressupost del propi Ajuntament i els estats pressupostaris preventius i anuals de la Societat Mercantil Municipal "Aparcaments Despí S.A.U" el capital social de la qual és propietat integrament de l' Ajuntament. Entre la documentació que conté l' expedient s' inclou un estat de consolidació de les magnituds d' ambdós pressupostos

II.- Els estats preventius que expressen el pressupost anual de la societat Mercantil Municipal Aparcaments Despí S.A. (ADSA) han estat aprovats pel Consell d' Administració de la societat el 30 d' octubre de 2020

III.- L' objecte del present informe és avaluar les bases utilitzades pel càlcul dels ingressos previstos en el pressupost del 2021, la suficiència dels crèdits de l' estat de despeses per atendre els compromisos econòmics derivats de la gestió municipal i en conseqüència, opinar sobre l'efectiu anivellament del pressupost. Amb el present informe s' en dona compliment a allò que preveu l'article 168.1.g) de la Llei 39/88 Reguladora de les Finances Locals, segons la redacció aprovada pel RDL 2/2004 de 5 de març i modificada per RDL 17/2014.

IV.- El present, és també l'informe de l' Interventor previst en l'apartat 4art. del mateix article 168 de l' esmentada Llei Reguladora. La necessitat d' informar el pressupost, es troba expressament descrita com integrant de la funció de control intern de la gestió econòmica - financera i pressupostària (article 4.1b) del Real Decreto 128/2018 de 16 de març, que regula el règim jurídic dels funcionaris d' administració local amb habilitació de caràcter nacional)

V.- L' Informe expressa també l' opinió de la Intervenció sobre el compliment, de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d' abril, d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en el pressupost de 2021 que es presenta al Ple

Consideracions de la Intervenció**1.- Documentació que integra l' expedient del pressupost**

L'expedient inclou la documentació prevista a la normativa vigent, especialment la que es descriu als articles 168 i següents de la Llei Reguladora i el RD 500/90 de 18 d' abril. L' expedient també inclou la documentació relativa al pressupost de la Societat ADSA conforme a l' acord aprovació adoptat pel seu Consell d' Administració



2.- Estructura pressupostària

La codificació de partides i conceptes aplicada per ordenar les magnituds del pressupost segueix l' Ordre Ministerial EHA/3565/08 actualitzada per l' Ordre HAP 419/2014 de 14 de març, que aprova l' estructura dels pressupostos de les entitats locals. En compliment d' aquesta norma, el pressupost de despeses es classifica seguint els criteris orgànic, per polítiques de despesa i econòmic, de tal manera que es poden obtenir agregacions parcials per àrees o departaments (criteri orgànic propi de l' Ajuntament), per grups de programes (classificació per programes) o per categories segons la naturalesa de les operacions (criteri econòmic). El pressupost d' ingressos es classifica seguint els criteris orgànic i econòmic.

El pressupost de la Societat Mercantil Municipal ADSA te caràcter indicatiu quan a la estimació de les despeses i segueix les definicions i l' estructura prevista a l' article 111 i concordants del Reial Decret 500/90 de 18 d' abril.

3.- Avaluació dels recursos de l' Ajuntament.

Els recursos tributaris previstos en el pressupost general, els ha estimat el departament de Gestió Tributària de l' Ajuntament juntament amb la Intervenció. Les bases de l' estimació han estat: els drets reconeguts en els exercicis del 2018 i 2019 i la projecció de les previsions a 31 de desembre de 2020, les previsions de l' actuació pressupostària prevista el 2021 per l' Estat (Llei de Pressupostos Generals de l' Estat), la Generalitat de Catalunya i –particularment- els efectes produïts per l' alentiment de l' activitat econòmica derivats de la pandèmia sanitària provocada per la COVID – 19 altres actuacions que puguin tenir repercussió sobre els ingressos municipals.

Els recursos no tributaris s' han calculat en funció de la recaptació efectiva prevista el 2019 i 2020 i l'evolució de transferències corrents a rebre d'altres administracions durant l'exercici

Els preus públics s' han estimat d'acord amb els informes d' ús de les diferents instal·lacions i serveis municipals elaborats pels responsables dels centres i aplicades les tarifes de les respectives ordenances fiscals. En relació a l' utilització dels elements del domini públic, les previsions de drets s' han establert per projecció i actualització de les xifres corresponents a 2020.

La *participació en tributs de l'Estat* s' ha mantingut en el mateix import que la prevista pel 2020 i tenint en compte una estimació per a la liquidació definitiva corresponent a l' exercici de 2019 que encara no ens ha estat comunicada

La quantitat que correspon a l' Ajuntament per transferència del *Fons de Cooperació Local de Catalunya* s' ha calculat mantenint l' import acreditat l' exercici del 2020 de forma provisional i pendent del que reguli el projecte de Llei de Pressupost General de la Generalitat de Catalunya pel 2021.

El pressupost recull l' aportació a rebre de l' Àrea Metropolitana de Barcelona destinada a les operacions del "Pla d' actuacions municipals de millorar urbana (PAMMU)" que seran

AJUNTAMENT DE
SANT JOAN DESPÍ

concertades amb l' Àrea al llarg de 2021. Aquest ingrés es compensarà amb l' aportació de l' Ajuntament al finançament de la pròpia AMB estimada en funció de la nostra base cadastral

Els *ingressos de capital* es detallen en el respectiu apartat de la documentació pressupostària. Provenen bàsicament de dues fonts diferents: el producte de la venda de sòl i les aportacions d' altres administracions (AMB i Diputació de Barcelona). Aquets ingressos resulten afectats al finançament del programa d' inversions.

Els ingressos per actius financers es troben estimats en funció de la perspectiva de vendes de places d' aparcament de la Societat ADSA. Una part d' aquestes vendes han de ser ingressades a l' Ajuntament per cancel·lar el préstec a llarg termini que l' Ajuntament té concedit a la Societat en virtut dels acords de venda de l' aparcament soterrani de la plaça Mercè Rodoreda

Les operacions d' endeutament. Per finançar parcialment les inversions previstes al pressupost, es preveu formalitzar operacions d' endeutament per un import màxim de 5.893.000 euros. Aquest import, supera en 4,2 milions d' euros a les previsions d' amortitzacions de préstecs amb que es dota el pressupost de despeses, motiu pel qual a la fi de l' exercici, cas d' executar el pressupost conforme a les previsions inicials, és de preveure que s' en produirà un increment net del deute financer exigible a llarg termini estimat en aquest mateix import

4 - Suficiència de les dotacions de despesa en el pressupost de l' Ajuntament

Despeses de personal

El pressupost de despeses dota el capítol primer (despeses de personal) amb els crèdits que el departament de recursos humans de l' Ajuntament ha estimat suficients per acomplir les obligacions retributives i socials amb el personal propi, sempre tenint en compte que l' acreditament de les retribucions de personal serà conforme pugui preveure la futura Llei de Pressupostos Generals de l' Estat pel 2021 i altres normes aplicables en matèria de control de la despesa pública. La suma total de les dotacions als crèdits del capítol primer del projecte son el resultat d' aplicar sobre les xifres del pressupost municipal de 2020, les variacions derivades de l' adequació de plantilles i relació de llocs de treball i els increments sobre les cotitzacions socials induïts per les modificacions previstes. El departament de recursos humans de l' Ajuntament ha detallat les modificacions que afecten a les despeses de personal i ha proposat la imputació dels recursos als programes.

Al capítol primer també es dota un fons de 450.000 euros destinat a atendre actuacions urgents destinades a contractar persones que es troben afectades per la crisi econòmica derivada de la Covid – 19. Aquest contractes tenen caràcter temporal i la seva despesa ve finançada per reducció d' altres despeses i per la concreció d'ajudes d' altres administracions

AJUNTAMENT DE
SANT JOAN DESPÍ

Simultàniament a la proposta d' aprovació del pressupost, es presenten al ple els acords necessaris per modificar la plantilla de personal i la relació dels llocs de treball. Aquesta actuació és motiu de tràmit d' un expedient separat i és objecte d' un altra informe

Despeses pel funcionament dels serveis i transferències corrents

Les dotacions de la despesa de funcionament ordinari dels serveis s' han avaluat d'acord amb les previsions de les persones responsables de la gestió de les àrees i els serveis i seguint les seves propostes. Les àrees i departaments han actuat complint les instruccions de l' Alcaldia adreçades al control de la despesa corrent i al manteniment en general de les previsions del pressupost 2020

El pressupost conté les previsions oportunes per fer front a les despeses derivades de la pertinença de l'Ajuntament a entitats associatives: la Mancomunitat de la Font Santa, l'Àrea Metropolitana de Barcelona, la Federació de Municipis de Catalunya, l' Associació de Municipis de Catalunya, la Federación Española de Municipios y Provincias, el Consorci de Normalització Lingüística, el Pacte Industrial de la Regió Metropolitana i altres ens

El pressupost dota els crèdits necessaris per atendre les transferències corrents a famílies, entitats ciutadanes i institucions sense finalitat de lucre segons les propostes que han formulat les àrees, on es detalla la imputació dels crèdits als programes de despesa que gestionen. En matèria de convenis amb entitats i ajuts a famílies, els departament han formulat previsions en la línia de les que ja constaven en el pressupost general 2020 tot atenent les noves demandes provocades per la pandèmia de la Covid – 19

Càrrega financera

El pressupost conté les dotacions necessàries per fer front a les obligacions de pagament d'interessos i l' amortització del capital d'operacions financeres formalitzades abans del 31.12.2020. També preveu una dotació addicional per atendre la càrrega financera derivada de les possibles noves operacions de crèdit que es puguin formalitzar durant el 2021.

Per últim, el pressupost també inclou una dotació per atendre el reconeixement d' obligacions per possibles interessos de demora o altres despeses financeres derivades del pagament de deutes.

5.- Les inversions i les transferències de capital

A la documentació pressupostària s'inclou detall de les operacions d' inversió directa i les transferències de capital amb el seu finançament i per un import global de 10,5 milions euros. L' execució de les inversions haurà d'ajustar-se al procés d'obtenció dels ingressos que les financen amb caràcter afectat.

AJUNTAMENT DE
SANT JOAN DESPÍ**6.- L' anivellament del pressupost**

Es produeix situació d' anivellament si la suma dels ingressos ordinaris és suficient per atendre les dotacions de la despesa corrent de l' Ajuntament més la que s' en deriva de la variació de passius financers. Considerem que la despesa ordinària i les dotacions per atendre els passius financers integren la despesa "estructural" de l' Ajuntament, la qual ha de ser finançada amb ingressos ordinaris. Segons el pressupost que l' Alcaldia presenta al ple, les dades corresponents a aquesta estimació son les que es detallen en el quadre següent:

	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Suma dels ingressos ordinaris (capítols 1 a 5)	43.319.944	43.961.699
Suma de les despeses corrents (capítols 1 a 4)	41.230.444	42.272.199
Diferència (+) de les dues magnituds anteriors	2.089.500	1.689.500
Import de la dotació a la variació de passius	2.089.500	1.689.500
Posició en relació a la suficiència	Suficiència	Suficiència

7.- El Pressupost de la Societat Mercantil Municipal ADSA.

El pressupost pel 2021 inclou els estats de previsió de despeses i ingressos de la Societat Mercantil Municipal Aparcaments Despí S.A. i els estats d'inversions i finançament materialitzats com:

- El compte d' explotació.
- Els compte d' altres resultats.
- El compte de pèrdues i guanys i
- El pressupost de capital.

La societat ha quantificat les xifres (les quals no tenen caràcter l'imitatiu pel que fa les despeses), segons el següent detall:

Compte de previsió de pèrdues i guanys 2021

La SMM presenta una previsió de compte de pèrdues i guanys amb situació d' equilibri segons el següent resum:

Motiu del resultat	Import €
A - Resultat de l' explotació	705.850,22
B - Resultat financer	(-) 459.095,59
C - Resultat abans d' impostos	
- Resultat previst a l' exercici	246.754,63



AJUNTAMENT DE
SANT JOAN DESPÍ*Pressupost de capital 2021*

La societat presenta un pressupost de capital equilibrat amb recursos i dotacions per import de 891.800,25 euros. L'origen dels recursos i llur destinació és la que es detalla a la memòria que acompanya el projecte.

Memòria explicativa del pressupost

La Societat presenta una memòria on explica les activitats previstes i la motivació de les entrades al pressupost de capital i al compte d' explotació previst

8.- Estat de consolidació

L' expedient inclou també el document anomenat "estat de consolidació" previst a l' article 166.1.c) del TR de la Llei Reguladora. L' estat agrega les magnituds del pressupost de l' Ajuntament i les previsions de la Societat Mercantil Municipal ADSA aplicant criteri d' homogeneïtat de les operacions i deduint les operacions i transferències internes. El resultat agregat, un cop deduïdes les operacions internes i la variació de les existències, és de 57.854.950 euros (el 2020 va ser de 51.418.052 euros)

9.- Informe sobre l' aplicació de la Llei d' Estabilitat Pressupostària. Exercicis de 2020 i previsions pel 2021

El pressupost general pel 2021 s' ha elaborat tenint en compte les disposicions de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d' abril d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera modificada per la Llei Orgànica 4/2012 de 28 de setembre. En relació al grau d' adequació a la Llei en el projecte que es presenta al Ple, l' Interventor informa:

a) Naturalesa de les entitats que integren la Corporació als efectes d' aplicació de les normes del "sistema europeu de comptes" (SEC2010)

El Ministeri d' Hisenda i Funció Pública ha notificat la classificació de la empresa municipal Aparcaments Despí S.A. com "societat no financera" (sector 11 de la classificació del sistema europeu de comptes) en atenció al fet que es finança amb una proporció major del 50% amb ingressos provinents de mercat

Per tant, el sector "administracions públiques" (sector14) del SEC només ho integra el propi Ajuntament i és només amb les seves magnituds que estimarem la posició d' estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

b) L' objectiu d' estabilitat del pressupost de l' Ajuntament

És necessari que el pressupost de l' Ajuntament, llurs modificacions i el resultat de la liquidació es realitzin acomplint la situació d' equilibri o superàvit en termes de capacitat o necessitat de finançament d' acord amb la definició continguda en el SEC. A l' objecte d'



AJUNTAMENT DE
SANT JOAN DESPÍ

analitzar el compliment d' aquest requisit, les operacions no financeres del projecte de pressupost general, son les següents:

Operacions	Import €
Suma d' ingressos no financers (capt. 1 a 7)	48.584.699
Suma de despeses no financeres (capt. 1 a 7)	52.828.199

El saldo inicial es negatiu i afectarà a la posició d' estabilitat per que el pressupost inicial manifesta necessitat de finançament, la qual cosa comportarà un increment de l' endeutament a llarg termini. Per quantificar aquesta posició (en el moment de comunicar – la al Ministeri d' Hisenda), s' hauran d' aplicar els ajustos a la comptabilitat nacional que seran quantificats seguint els criteris que aprovats a l' Ordre Ministerial HAP 2105/2012 d' ú d' octubre modificada per OM HAP/2082/2014 de 7 de novembre.

c) L' objectiu de deute públic de l' Ajuntament

Conforme les xifres del projecte de pressupost, es previsible que l' Ajuntament complirà l' objectiu de deute públic. La variació dels passius financers prevista te saldo net de (+) 4.203.500 euros, cosa que permet estimar que a final de l' exercici de 2021 el saldo viu del deute a llarg termini s' haurà incrementat fins el límit màxim estimat de 13,9 milions d' euros. Correlativament, la proporció de deute viu a llarg termini sobre ingressos ordinaris de l' Ajuntament es pot quantificar en el 31,6% dels ingressos ordinaris de la Corporació projectats amb referència a 31 de desembre de 2021

d) L' aplicació de la “regla de despesa” (article 12 de la Llei Orgànica 2/2012)

En el càlcul de les magnituds del pressupost general, s' ha tingut en compta respectar un marc que fes possible el compliment de la “regla de la despesa” tal com preveu la Llei d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera. Segons aquesta norma, la variació de la despesa de les administracions públiques no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de l' economia espanyola a mig termini. El límit de la referència de creixement de la despesa computable i els termes per calcular les condicions d' homogeneïtat els estableix el Consell de Ministres. Sobre els imports nominals que consten en el projecte de pressupost de l' Ajuntament, és necessari verificar els ajustos que estableix el Sistema Europeu de Cuentas (SEC-2010). Cal elaborar els ajustos i aplicar - los sobre el saldo pressupostari seguint l' Ordre Ministerial HAP/2105/2012 d' 1 d' octubre. Un cop estimats, cal notificar – los a través de la plataforma de comunicació que ha previst el Ministeri a la seu electrònica (“oficina virtual d' entitats locals”).

e) Compliment de l' article 29 de la Llei d' Estabilitat Pressupostària

L' article 29 de la Llei d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera obliga a l' Ajuntament a formular (i comunicar al Ministeri d' Hisenda i Funció Pública) un marc de les seves actuacions pressupostàries en el mig termini (es tracta d' una projecció quadriennal) . Aquest marc s' ha comunicat al Ministeri mitjançant el procediment de signatura electrònica posat a disposició dels ajuntaments a l' oficina virtual del Ministeri

AJUNTAMENT DE
SANT JOAN DESPÍ

en el termini fixat. Durant el 2021, serà necessari actualitzar el marc. El pressupost que l'Alcaldia presenta al Ple, s'ajusta en les seves variables més significatives a les previsions del marc quadriennal comunicat al Ministeri

Hem de fer constar que segons les dades de la liquidació del pressupost general de 2016, 2017 i 2018 i 2019, l'Ajuntament s'ha trobat fins ara en situació de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, conforme s'ha anat notificant puntualment al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública en compliment del que preveu la ja esmentada Ordre Ministerial HAP 2105/2012 d'ú d'octubre. Aquesta informació s'ha actualitzat trimestralment complint les instruccions dictades pel propi Ministeri i amb transmissió de la informació a través de l'oficina virtual operativa a la seu electrònica i amb la signatura electrònica de l'Interventor de la Corporació. El compliment d'aquest procediment també es va posar de manifest per l'Interventor amb motiu de l'aprovació del compte general de l'exercici de 2019.

Durant el 2020, la Intervenció ha anat complint amb l'obligació de notificar al Ministeri d'Hisenda la posició trimestral d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera del deute i compliment del període mitjà de pagament a proveïdors. Com a conseqüència de la pèrdua d'ingressos provocada per la pandèmia de la "covid,- 19" l'avaluació corresponent als trimestres segon, tercer i (previsiblement) quart trimestre, les quals posen de manifest una situació de necessitat de finançament negativa.

La gestió del pressupost 2021 es veurà afectada per aquesta realitat, tenint també en compte que el Congrés de Diputats ha decidit que, durant els exercicis de 2020 i 2021, no serà exigible a les entitats locals el compliment de les regles fiscals que va establir la Llei d'Estabilitat Pressupostària.

10.- Informe sobre les previsions de la liquidació del pressupost general de 2020

Les Regles 54 i següents de la Instrucció de Comptabilitat Local de 2013, desenvolupen l'article 18.b) del Real Decret 500/90 de 20 d'abril i fixen l'estructura dels informes de liquidació parcial a 30 de juny del pressupost i avançament de la liquidació del present exercici. Entre la documentació de l'expedient es troben els llistats informàtics que contenen l'expressada informació.

Les previsions de liquidació del 2020 posen de manifest la pèrdua de l'equilibri motivada per la reducció dels ingressos que provoca la situació d'alarma sanitària conseqüència de la pandèmia de la Covid - 19

Normativa aplicable

1.- L'article 112 de la Llei 7/85 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, estableix la normativa general aplicable a la matèria pressupostària a l'àmbit local. Determina que el pressupost local, te caràcter anual, i és únic, general, i equilibrat. El pressupost classifica les previsions d'ingressos i despeses conforme a l'estructura que determini l'administració de l'Estat

AJUNTAMENT DE
SANT JOAN DESPÍ

2.- L' article 113 de l' esmentada Llei estableix el règim de recursos i impugnacions dels acords aprovatoris del pressupost

3.- L' article 162 i següents de la llei 39/88, Reguladora de les Hisendes Locals (Text refós aprovat pel RDL 2/2004 de 5 de març de 2004) detalla les qüestions abans regulades per la Llei de Bases: defineix la universalitat del pressupost, la limitació a les dotacions del pressupost de despeses, l' àmbit temporal, el contingut, la documentació i el procediment per a l' aprovació provisional i definitiva del pressupost

4.- Els articles 2 i següents del Real Decret 500/90 de 20 d' abril que desenvolupa la Llei Reguladora en matèria pressupostària, detalla el contingut i els procediments d' aprovació dels pressupostos de les entitats locals

5.- El pressupost inclou també els estats de previsió de la Societat municipal Mercantil ADSA estructurats com pressupost de capital i compte d' explotació de caràcter preventiu, estructurats conforme regula els articles 111 i següents del RD 500/90 de 20 d' abril

6.- L' estructura pressupostària comú per a tots els pressupostos locals és la que té aprovada el Ministeri d' Hisenda amb l' OM EHA 3565/2008 de 3 de desembre actualitzada posteriorment per l' Ordre HAP 419/2014 de 14 de març,

7.- Les Entitats locals es troben en l' àmbit d' aplicació de la Llei Orgànica 02/2012 de 27 d' abril i per tant, el pressupost local ha de respectar els principis d' estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera, transparència i eficiència en la gestió dels recursos públics

8.- El raport al Ministeri d' Hisenda sobre la gestió del cicle pressupostari local ha de verificar – se seguint el que regula l' Ordre Ministerial HAP/2082/2014 de 7 de novembre aplicant la informació sobre la plataforma electrònica habilitada pel Ministeri

9.- El Congrés de Diputats en el Ple de 20 d' octubre ha admès la iniciativa del Consell de Ministres i ha autoritzat la suspensió temporal (2020 i 2021) de les regles fiscals de la Llei d' Estabilitat, situació que es tindrà en compte en el moment de notificar al Ministeri d' Hisenda la posició d' estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i compliment de la regla de la despesa

Naturalesa de l' informe de la Intervenció

El present informe té caràcter preceptiu conforme ho descriu l' article 168.4 del Text Refós de la esmentada Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l' article 4art. del Reial Decret 128/2018 de 16 de març que regula el règim jurídic dels funcionaris d' administració local amb habilitació de caràcter nacional

Conclusions

Analitzada la documentació que consta a l' expedient i en atenció a les consideracions recollides en el present document, l' Interventor que sota - signa emet informe favorable al Pressupost General per l' exercici del 2021 en els termes que ho presenta l' Alcaldia al Ple de la Corporació

AJUNTAMENT DE
SANT JOAN DESPÍ

Aprovat inicialment el pressupost s' exposarà al públic mitjançant la publicació d' anunci en el butlletí oficial de la província, per tal de donar compliment al que preveu l' article 169 del TR de la Llei Reguladora d' Hisendes Locals

Junt amb el present informe, s' en fiscalitza l' expedient formalitzant la e- signatura corresponent a l' aplicatiu BPM de seguiment d' acords i resolucions de la Corporació

Sant Joan Despí, a la data de la signatura electrònica
L' Interventor

Francesc Roldan Burgos

A la data de la signatura electrònica.

