



AJUNTAMENT DE
SANT JOAN DESPÍ

DEPARTAMENT: INTERVENCIO

ASSUMPTE: Proposta aprovació pressupost general any 2020

INTERESSAT: AJUNTAMENT DE SANT JOAN DESPÍ

EXPEDIENT: INGE2019000020 X2019005693

INFORME

1.- L' Alcaldia proposa al ple de l' Ajuntament l' aprovació del pressupost general de la Corporació per a l' exercici de 2020. La proposta integra en un pressupost únic i general el del propi Ajuntament i els estats pressupostaris preventius anuals de la Societat Mercantil Municipal "Aparcaments Despí S.A." el capital social de la qual és propietat integrament del propi Ajuntament. Entre la documentació que conté l' expedient s' inclou un estat de consolidació de les magnituds d' ambdós pressupostos

2.- Els estats preventius de la societat Mercantil Municipal Aparcaments Despí S.A. (ADSA) han estat aprovats pel Consell d' Administració de la societat el dia 06 de novembre de 2019

3.- L' objecte del present l' informe és avaluar les bases utilitzades pel càlcul dels ingressos previstos en el pressupost del 2020, 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.

4.- El present, és també l'informe de l' Interventor previst en l'apartat 4art. del mateix article 168 de l' esmentada Llei Reguladora. I es troba definit expressament com integrant de la funció de control intern de la gestió econòmica - financera i pressupostària descrita a l' 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

5.- L' Informe conté l' opinió de la Intervenció sobre el compliment, en el projecte de pressupost de 2020, de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d' abril, d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera

Consideracions de la Intervenció

1 .- Documentació que integra l' expedient del pressupost

L'expedient que l' Alcaldia eleva al Ple inclou la proposta d' aprovació del pressupost general per a l' exercici de 2020 amb la documentació prevista a la normativa vigent, especialment la que descriu els 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 i l' acord d' aprovació adoptat pel Consell d' Administració

2.- Estructura pressupostària

La codificació de partides i conceptes en que s' ordena el 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 amb 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 2017 i 2018 i la projecció de les previsions a 31 de desembre pel 2019, els acords de modificació de les ordenances fiscals pel 2020 aprovat pel Ple Corporatiu el dia 14 d' octubre de 2019, les previsions de l' actuació pressupostària prevista el 2020 per l' Estat (Llei de Pressupostos Generals de l' Estat), la Generalitat de Catalunya i 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 2018 i 2019 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 les tarifes fixades a 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 2019.

La *participació en tributs de l'Estat s'* ha calculat prenent com a base els lliuraments a compte rebuts el 2019 i la previsió pel 2020, tenint també en compte, l' import de les successives liquidacions definitives de la participació corresponent a exercicis anteriors

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 2019 de forma provisional i pendent del que reguli el projecte de Llei de Pressupost General de la Generalitat de Catalunya pel 2020.

El pressupost recull l' aportació a rebre per actuacions de l' Àrea Metropolitana de Barcelona destinada a les operacions del "Pla d' actuacions municipals de millorar urbana (PAMMU)" que seran concertades amb l' Àrea al llarg de 2020. 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 *afectats al finançament de les inversions* es detallen en el respectiu apartat de la documentació pressupostària.

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 4.414.891 euros. Aquest import, és superior en 2.325.391 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 del deute financer exigible a llarg termini

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 Llei de Pressupostos Generals de l' Estat pel 2020 i altres normes aplicables en matèria de reducció del dèficit públic. 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 2019, 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.

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 la documentació aportada per les mateixes. Les àrees i departaments han actuat complint les instruccions de l' Alcaldia adreçades al control de la despesa corrent

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

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 31.12.2019. També preveu una dotació addicional per atendre la càrrega financera derivada de les possibles noves operacions de crèdit que es puguin formalitzar durant el 2020.



El pressupost preveu 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 l'annex E) de 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 5.279.000 euros. L' execució de les inversions haurà d'ajustar-se al procés d'obtenció dels ingressos que les financen amb caràcter afectat.

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 2019	Pressupost 2020
Suma dels ingressos ordinaris (capítols 1 a 5)	41.562.202	43.319.944
Suma de les despeses corrents (capítols 1 a 4)	39.537.202	41.230.444
Diferència (+) de les dues magnituds anteriors	2.025.000	2.089.500
Import de la dotació a la variació de passius	2.025.000	2.089.500
Posició en relació a la suficiència	suficiència	suficiència

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

D' acord amb allò que preveu l'article 164.1.c) del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Real Decret Legislatiu 2/2004, i el núm. 111 i següents del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, el pressupost pel 2020 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 segons preveu l' article 112 del mateix text reglamentari, com:



AJUNTAMENT DE
SANT JOAN DESPÍ

- a) El compte d' explotació.
- b) Els compte d' altres resultats.
- c) El compte de pèrdues i guanys i
- d) 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 2020

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	421.679,31
B - Resultat financer	(-) 421.679,31
C - Resultat abans d' impostos	0,00
- Resultat previst a l' exercici	0,00

Pressupost de capital 2020

La societat presenta un pressupost de capital equilibrat amb recursos i dotacions per import d' 1.981.456,50 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 per a l' exercici 2020

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 51.418.052 euros (el 2019 va ser de 46.340.291 euros)

9.- Informe sobre l' aplicació de la Llei d' Estabilitat Pressupostària. Exercicis de 2019 i previsions pel 2020



AJUNTAMENT DE
SANT JOAN DESPÍ

El pressupost general pel 2020 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 europeo de cuentas" (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' 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)	45.144.053
Suma de despeses no financeres (capt. 1 a 7)	46.509.444

El saldo inicial es negatiu i per fer - lo compatible amb la posició d' estabilitat s' hauran d' aplicar els ajustos a la comptabilitat nacional que seran quantificats a la comunicació de les dades pressupostàries prevista a l' Ordre Ministerial HAP 2105/2012 d' ú d' octubre modificada per OM HAP/2082/2014 de 7 de novembre. Si d' aquesta comunicació en resultes una posició de necessitat de finançament es farà necessari aplicar les mesures preventives previstes a l' article 18 i següents de la Llei Orgànica 02/2012 de 27 d' abril d' estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i caldrà aprovar un pla econòmic financer que fes possible la recuperació de la capacitat de finançament



Hem de fer constar que segons les dades de la liquidació del pressupost general de 2015, 2016, 2017 i 2018 així com els diferents informes trimestrals d'avaluació del pressupost de 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 que sota - signa amb motiu de l'aprovació del compte general de l'exercici de 2018.

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

Conforme les xifres del projecte de pressupost que es presenten al Ple, es pot preveure que l'Ajuntament complirà l'objectiu de deute públic. La variació dels passius financers prevista té saldo net de 2.325.391 euros, cosa que permet estimar que a final de l'exercici de 2020 el saldo viu del deute a llarg termini s'haurà incrementat fins el límit màxim estimat de 13,6 milions d'euros. Correlativament, la proporció de deute viu a llarg termini sobre ingressos ordinaris de l'Ajuntament es pot quantificar en el 31,5 % dels ingressos ordinaris de la Corporació projectats amb referència a 31 de desembre de 2020

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 compte el marc que fes possible el compliment de la "regla de la despesa" tal com preveu la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera. 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). 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"). La transmissió de dades es verificarà, conforme al contingut de la



pròpia Ordre, abans del 31 de gener de cada any i d' acord amb els calendaris i continguts que ha establert l' Ordre Ministerial HAP/2082/2014 de 7 de novembre

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 en el termini fixat. Durant el 2020, 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

10.- Informe sobre les previsions de la liquidació del pressupost general de 2019

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 2019 posen de manifest el compliment del pressupost en les seus aspectes més significatius inclòs l' equilibri pressupostari. La informació relativa a l' execució pressupostària de l' exercici també pot ser consultada a la pàgina web de l' Ajuntament

Normativa aplicable

a) L' aprovació, gestió i liquidació del pressupost general de les entitats Locals es troba regulada en els articles 112 i 113 de la Llei 7/85 de 2 d' abril, reguladora de les Bases de Règim Local i els articles 162 a 193 bis. del Text Refós de la Llei 39/88

b) A la gestió del cicle pressupostari les Entitats Locals també els és d' aplicació el contingut de la Llei Orgànica 02/2012 de 27 d' abril, d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera de les Administracions Públiques



c) El Real Decret 500/1990 de 20 d' abril desenvolupa la llei Reguladora 39/88 en matèria pressupostària local i les Ordres Ministerials EHA/3565/2008 i HAP/419/2014 aproven l' estructura pressupostària local

Naturalesa de l' informe

El present informe te 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

Primera.- Les magnituds analitzades ens permeten informar que el pressupost que la Alcaldia presenta al Ple, compleix les condicions que ha fixat la Llei Orgànica 2/2012 d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, cosa que es notificarà el Ministeri d' Hisenda i Administracions Públiques, amb inclusió dels ajustos previstos a la normativa SEC

Segona .- Un cop verificada la comunicació s' en donarà compte al Ple, proposant si fos necessari l' aprovació del pla econòmic financer que garanteixi la continuïtat en el compliment de l' estabilitat pressupostària i la regla de la despesa

Tercera.- 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 2020 en els termes que ho presenta l' Alcaldia al Ple de la Corporació, d'acord amb allò que preveu l'article 168.4 de la Llei Reguladora d' Hisendes Locals segons la redacció del Text Refós aprovat per RDL 2/2004 de 5 de març.

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, 3 de desembre de 2019