

INFORME D'INTERVENCIÓ

Que s'emet en relació al Pressupost General de l'Ajuntament de Sant Vicenç dels Horts per a l'exercici 2020, en ús de les seves funcions.

En compliment d'allò què determinen els articles 168.4 del RDL2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 18.4 del RD 500/90, que desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, s'emet el preceptiu informe al projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Sant Vicenç dels Horts per a l'exercici 2020.

Tanmateix, els articles 3, 12 i 27 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en la seva aplicació a les entitats locals, estableix que l'elaboració, aprovació i execució del pressupost es farà en un marc d'estabilitat pressupostària i, per tant, els comptes presentaran la situació d'equilibri o superàvit estructural.

L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2020 conté la documentació i annexes que s'estableixen en el TRLRHL, RD 500/90 i LO 2/2012, i concretament:

- Memòria de l'Alcaldia.
- Liquidació aprovada del Pressupost de l'exercici 2018.
- Estat de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 a 30 de juny de 2019.
- Informe econòmic i financer.
- Estats financers d'ingressos i despeses del Pressupost.
- Bases d'execució del Pressupost per a l'exercici 2020.
- Quadre de finançament de les inversions i llurs finançaments.
- Estat del deute (Previsió per a l'exercici 2020)
- Annex de personal per a l'exercici 2020.
- Plantilla de personal per a l'exercici 2020.

El Pressupost general que s'informa està integrat pel pressupost de la pròpia corporació ja que l'Ajuntament no té cap ens dependent.

Resum per Capítols:

<u>ESTAT D'INGRESSOS</u>	2020
Capítol 1r Impostos directes	15.982.600 €
Capítol 2n Impostos indirectes	250.000 €
Capítol 3r Taxes i altres ingressos	3.990.120 €
Capítol 4t Transferències corrents	10.148.660 €
Capítol 5è Ingressos patrimonials	350.230 €
Capítol 6è Alienació d'inversions reals	0 €
Capítol 7è Transferències capital	40.000 €
Capítol 8è Actius financers	0 €
Capítol 9è Passius financers	436.770 €
<u>TOTAL INGRESSOS</u>	<u>31.198.380 €</u>

<u>ESTAT DE DESPESES</u>	
Capítol 1r Despeses de personal	11.742.320 €
Capítol 2n Despeses béns corrents i serveis	13.311.290 €
Capítol 3r Despeses financeres	28.800 €
Capítol 4t Transferències corrents	5.202.430 €
Capítol 6è Inversions reals	476.770 €
Capítol 7è Transferències de capital	0 €
Capítol 9è Passius financers	436.770 €
<u>TOTAL DESPESES</u>	<u>31.198.380 €</u>

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Sant Vicenç dels Horts per a l'exercici 2020 es presenta sense dèficit inicial, conforme allò que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.

L'equilibri material dels pressupostos dels ens locals es troba definit de manera indirecta en l'article 49 del TRLRHL; indirecta perquè, llevat dels casos taxats de l'article 193.2 del mateix text legal, les operacions financeres d'ingressos de capital només es podran destinar a finançar les inversions de les entitats locals.

D'aquesta manera, no és possible amb operacions de crèdit, amb l'excepció prevista a l'article 193.2 del TRLRHL per als casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu, atendre despeses corrents (Capítols I a IV de l'estat de despeses) ni a les amortitzacions del deute (Capítol IX de despeses), que han d'estar coberts amb ingressos ordinaris del Pressupost.

D'igual manera opera l'article 5 del TRLRHL a l'establir que el producte de l'alienació de béns patrimonials no es podrà destinar al finançament de despeses corrents.

Anàlisi de l'estalvi net dels capítols del pressupost corrent:

Resum Pressupost 2020	
Ingressos corrents	Import €
Capítol I Impostos directes	15.982.600
Capítol II Impostos indirectes	250.000
Capítol III Taxes i altres ingressos	3.990.120
Capítol IV Transferències corrents	10.148.660
Capítol V Ingressos patrimonials	350.230
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	30.721.610
	0
TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS	30.721.610
Despeses Corrents	Import €
Capítol I Despeses de personal	11.742.320
Capítol II Despeses béns corrents i serveis	13.311.290
Capítol IV Transferències corrents	5.202.430
TOTAL DESPESES	30.256.040
Estalvi Brut	465.570
Despeses Financeres	
Capítol III Despeses Financeres	28.800
Capítol IV Passius Financers	436.770
TOTAL DESPESES FINANCERES	465.570
ESTALVI NET	0

Llei Orgànica d'Estabilitat pressupostària

D'acord amb el que estableixen les Lleis Orgàniques 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i la 4/2012, de 28 de setembre, per la qual es modifica la LO 2/2012, l'aprovació del Pressupost ha de realitzar-se complint l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és a dir, en situació d'equilibri o superàvit, en termes de capacitat de finançament, segons el mètode SEC-95 (Sistema Europeu de Comptes), l'Objectiu de deute públic i la Regla de despesa.

L'objectiu del deute a què es refereix l'article 13 de la LO 2/2012 s'interpreta en la seva aplicació municipal al compliment de la ràtio de deute inferior al 75%.

Previsió del deute a 31-12-2020:

Saldo viu préstecs 01-01-2020	=	1.325.547,88 €
+ Cap.9 ingressos 2020	=	436.770,00 €
- Cap.9 despeses 2020	=	436.770,00 €
Saldo previst a 31/12/2020	=	1.325.547,88 €
Ràtio de deute previst	=	4,31%

Capacitat de Finançament:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Press. Inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	30.761.610 €
-Despeses dels capítols 1 a 7	30.761.610 €
Ajustaments SEC 95	87.346 €
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament 0,29%	+ 87.346 €

De l'anàlisi efectuada en el Projecte de Pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2020, s'observa que aquest aconsegueix l'objectiu previst a la Llei.

Estat d'execució del Pressupost vigent a 30 de juny de 2019

Els estats d'execució corresponents al mes de juny formen part de la documentació del projecte de pressupost i han servit de base per calcular aquest.

Bases d'avaluació dels ingressos

Aquests ja es troben avaluats en l'informe independent d'aquest, l'informe econòmic i financer preceptiu, d'acord amb l'article 168.1.e del TRLRHL.

L'import total previst per a l'any 2020 al capítol 1 de l'estat de despeses "Despeses de personal" és de: **11.742.320 €**. Aquesta previsió s'ha fet considerant les mateixes

retribucions i despeses del personal que les meritades l'any 2018 i les variacions de la plantilla de personal previstes pel 2020, segons l'informe del Cap de Recursos Humans.

Els articles 89 i 90 de la Llei 7/85 de 2 d'abril regulen el personal al servei de les entitats locals i la formació i determinació de la plantilla del personal que integra el Pressupost general. L'article 93 del mateix text legal que regula el règim de retribucions estableix que aquestes han de quedar reflectides anualment en els seus Pressupostos. S'adjunta al Projecte de Pressupost la plantilla prevista per a l'any 2020, que agrupa per categories el personal funcionari, personal laboral fix, el temporal i l'eventual.

Es recorda que la relació de llocs de treball haurà de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1.c) del TRLRHL i 18.1.c) del RD 500/90, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

Cal tenir en compte que les retribucions complementàries pels conceptes de complement específic, productivitat i gratificacions han de respectar els percentatges màxims fixats en el Decret 214/90 (art. 175) pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals.

Despeses en béns corrents

En el capítol II de despeses "Compra de béns i serveis" del projecte de pressupost de l'exercici 2020, per import de **13.311.290 €**, s'han ajustat les previsions als compromisos reals de l'Ajuntament d'acord amb les prescripcions de la Llei Reguladora de Hisendes Locals que obliga a pressupostar els crèdits necessaris per a fer front a les obligacions municipals .

Tots aquells contractes i serveis de prestació obligatòria han estat dotats d'acord amb les condicions contractuals en vigor per garantir el funcionament normal del

servei, com els contractes de recollida residus sòlids urbans, neteja viària, subministraments (llum, telèfon, combustibles etc.), enllumenat públic, etcètera.

Programa d'inversions

El Projecte de Pressupost preveu unes inversions de **476.770 €**, d'acord amb l'annex que s'adjunta, el finançament de les quals es considera factible.

L'endeutament

L'Estat del deute que s'acompanya al Projecte del Pressupost per a l'exercici 2020 contempla una previsió de capital viu a 31-12-2020 de **1.325.547,88 €** (no inclou Saldos PTE 2008/2009, d'import **87.347,50 €**). L'import de Capítol 3 és de 28.800 € i les amortitzacions 436.770 €.

Bases d'execució del Pressupost

Les Bases d'execució del Pressupost són l'expressió de la potestat autonormativa o reglamentària en matèria de pressupostos i comptabilitat que poden exercir les entitats locals.

Les Bases d'execució que s'acompanyen al projecte de Pressupost inclouen:

- Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.
- El règim i les competències en matèria de modificacions del Pressupost.
- El règim de control i fiscalització de les despeses i dels ingressos.
- El règim de fiscalització de les subvencions.
- El procediments de contractació i de compres.

Conclusions

Amb els informes que s'acompanyen en l'expedient, s'informa favorablement el Projecte de Pressupost per a l'any 2020.

Manuel Moral Flores
Interventor accidental.
Sant Vicenç dels Horts, 8 d'octubre de 2019.