



INFORME D'INTERVENCIÓ NÚMERO 304/2018

ASSUMPTE: INFORME SOBRE EL PRESSUPOST MUNICIPAL 2019

D'acord amb allò previst a l'article 18 del RD 500/1990, de 20 d'abril, en relació amb l'article 168 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 endavant TRLRHL), s'emet el present informe sobre el pressupost general per a l'exercici 2019, format per l'Alcaldia-Presidència d'aquest Ajuntament i sotmetre'l a l'aprovació del Ple de la Corporació.

Primer.- CONCEPTE DEL PRESSUPOST

D'acord amb l'article 162 TRHL, el pressupost general de l'entitat local constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'entitat, i els seus organismes autònoms, i dels drets que prevegin liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital social pertanyi íntegrament a l'entitat local corresponent.

L'article 164 TRLRHL estableix que les entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un pressupost general en el qual s'integraran:

- a) El pressupost de la pròpia entitat
- b) Els dels organismes autònoms dependents d'aquesta
- c) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social pertanyi íntegrament a l'entitat local.

I l'article 165 TRLRHL cita que el pressupost general contindrà per a cada un dels pressupostos que en ell s'integrin:

- a) Els estats de despeses, en els quals s'inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos, en els quals figuraran les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici

En compliment dels citats articles, el pressupost general de l'Ajuntament d'Arenys de Munt per a l'exercici 2019 està integrat per:

- L'estat d'ingressos i despeses de l'Ajuntament
- La previsió d'ingressos i despeses de l'empresa municipal de capital íntegrament local, GUSAM SA
- El programa d'actuació, inversió i finançament de l'empresa municipal de capital



- íntegrament local, GUSAM SA
- L'estat de consolidació d'ambdós pressupostos

En l'expedient del Pressupost format per l'Alcaldia-Presidència, en la data que s'emet aquest informe, figura la documentació exigida en els articles 165, 166 i 168 TRLRHL i 12 i 18 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, sent la següent:

- a) Memòria explicativa del contingut del Pressupost i de les principals modificacions que presenta respecte al de l'exercici anterior
- b) Liquidació del Pressupost municipal corresponent a l'exercici anterior i avanç de la liquidació del pressupost de corrent
- c) Relacions de personal funcionari i laboral i valoració dels llocs de treball
- d) Relació de les inversions a realitzar en l'exercici, així com el finançament de cadascuna d'elles
- 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
- g) Informe econòmic financer, amb referència a l'avaluació dels ingressos, operació de crèdit prevista, obligacions exigibles i despesa dels serveis
- h) Estat de previsió de moviments i situació del deute
- i) Estat de consolidació del Pressupost General
- j) Programes anuals d'inversions d'actuació, inversions i finançament de les empreses públiques.

Així mateix, es fa constar que no s'inclouen els plans d'inversió i els seus programes de finançament per a un termini de quatre anys, per no haver-se formulat.

Respecte les bases d'execució del pressupost, regulades a l'article 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, són les normes que contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com aquelles altres necessàries per a la seva encertada gestió, establint totes les prevencions es considerin oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que es pugui modificar el legislat per a l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment de procediments i solemnitats específiques diferents del que estableix per al Pressupost.



Les entitats locals han de regular, entre altres matèries, en les bases d'execució del pressupost el següent:

- a) Nivells de vinculació jurídica dels crèdits
- b) Relació expressa i taxativa dels crèdits que es declarin ampliables, amb detall dels recursos afectats
- c) Regulació de les transferències de crèdits, establint, en cada cas, l'òrgan competent per autoritzar-les
- d) Tramitació dels expedients d'ampliació i generació de crèdits, així com d'incorporació de romanents de crèdits
- e) Normes que regulen el procediment d'execució del pressupost.
- f) Desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despeses, així com de reconeixement i liquidació d'obligacions.
- g) Documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despeses, justifiquin el reconeixement de l'obligació
- h) Forma en què els perceptors de subvencions hagin d'acreditar el trobar-se al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'entitat i justificar l'aplicació dels fons rebuts
- i) Supòsits en què puguin acumular diverses fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu
- j) Normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa
- k) Regulació dels compromisos de despeses plurianuals

Segon.- APROVACIÓ DEL PRESSUPOST

L'article 169 TRHRHL detalla la tramitació a la qual es sotmetrà el pressupost general per a la seva aprovació, sent la següent:

- a) Aprovació inicial del pressupost general, que s'exposarà al públic, previ anunci en el butlletí oficial de la província o, si s'escau, de la comunitat autònoma uniprovincial, per 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-los i presentar reclamacions davant el Ple. El pressupost es considerarà definitivament aprovat si durant l'esmentat termini no s'haguessin presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per resoldre-les.
- b) Aprovació definitiva del pressupost general pel Ple de la corporació, que haurà de realitzar-se abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què s'hagi d'aplicar.

El pressupost general, definitivament aprovat, serà inserit en el butlletí oficial de la corporació, si en té, i, resumit per capítols de cadascun dels pressupostos que l'integren, en el de la província o, si s'escau, de la comunitat autònoma uniprovincial.



Del pressupost general definitivament aprovat es remetrà còpia a l'Administració de l'Estat i a la corresponent comunitat autònoma. La remissió es realitzarà simultàniament a l'enviament al butlletí oficial a què es refereix l'apartat anterior.

El pressupost entrarà en vigor, en l'exercici corresponent, una vegada publicat en la forma prevista en l'apartat 3 d'aquest article.

Si quan s'inicia l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el de l'anterior, amb els seus crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es realitzin conforme al que disposen els articles 177, 178 i 179 d'aquesta llei i fins a l'entrada en vigor del nou pressupost. La pròrroga no afectarà els crèdits per a serveis o programes que hagin de concloure en l'exercici anterior o que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics o afectats.

La còpia del pressupost i de les modificacions ha d'estar a disposició del públic, a efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

Així mateix, vista la pròrroga dels Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018, cal mencionar els aspectes més rellevants amb implicació pràctica en el pressupost municipal. En concret, les lleis de pressupostos regulen les despeses en matèria de personal, el coeficient d'actualització dels valors cadastrals, la participació municipal en els tributs de l'Estat (PMTE), objectius de dèficit i altres matèries que l'Estat decideixi regular en les disposicions addicionals.

Tercer.- IMPORT AL QUE S'ELEVA EL PRESSUPOST

El Pressupost General per a l'exercici econòmic 2019 és integrat pels següents imports:

Entitat	Estat de despeses	Estat d'ingressos	Recursos ordinaris
Ajuntament	8.942.460,18€	8.942.460,18€	8.192.395,57€
Societat Municipal GUSAM SA	1.991.351,48€	2.039.507,58€	1.845.507,58€

La consolidació del pressupost de l'Ajuntament amb el de l'empresa es realitza a nivell de capítol.

El pressupost consolidat, una vegada deduïdes les transferències internes per valor de 663.929,43€, queda establert en la quantitat de 10.318.038,33€ pel que fa a la previsió de despeses, i de 10.269.882,23€ pel que fa a la previsió d'ingressos, existint un superàvit inicial de 48.156,10€ en el pressupost de la societat.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

PRESSUPOST CONSOLIDAT 2019

INGRESSOS	AJUNTAMENT	EMPRESA GUSAM SA	TOTAL	OPERACIONS INTERNES	CONSOLIDAT
Capítol I - Impostos directes	4.679.500,00		4.679.500,00		4.679.500,00
Capítol II - Impostos indirectes	65.000,00		65.000,00		65.000,00
Capítol III - Taxes i altres ingressos	1.112.370,00	1.174.197,96	2.286.567,96		2.286.567,96
Capítol IV - Transferències corrents	2.224.515,57	631.122,43	2.855.638,00	631.122,43	2.224.515,57
Capítol V - Ingressos patrimonials	111.010,00	40.187,19	151.197,19		151.197,19
Capítol VI - Alienació d'inversions reals	-	-	-		-
Capítol VII - Transferències de capital	230.257,61	20.000,00	250.257,61	20.000,00	230.257,61
Capítol VIII - Actius financers	12.807,00	174.000,00	186.807,00	12.807,00	174.000,00
Capítol IX - Passius financers	507.000,00		507.000,00		507.000,00
Total Pressupost ingressos	8.942.460,18	2.039.507,58	10.981.967,76	663.929,43	10.318.038,33

DESPESES	AJUNTAMENT	EMPRESA GUSAM SA	TOTAL	OPERACIONS INTERNES	CONSOLIDAT
Capítol I - Despeses de personal	3.033.086,81	943.926,22	3.977.013,03		3.977.013,03
Capítol II - Despeses en béns corrents i serveis	2.850.150,19	823.125,57	3.673.275,76		3.673.275,76
Capítol III - Despeses financeres	45.887,25	3.396,61	49.283,86		49.283,86
Capítol IV - Transferències corrents	982.972,19		982.972,19	631.122,43	351.849,76
Capítol V - Fons de contingència i altres imprevisibles	45.000,00	11.431,03	56.431,03		56.431,03
Capítol VI - Inversions reals	1.418.666,23	196.665,05	1.615.331,28		1.615.331,28
Capítol VII - Transferències de capital	60.000,00		60.000,00	20.000,00	40.000,00
Capítol VIII - Actius financers	14.070,00		14.070,00		14.070,00
Capítol IX - Passius financers	492.627,51	12.807,00	505.434,51	12.807,00	492.627,51
Total pressupost despeses	8.942.460,18	1.991.351,48	10.933.811,66	663.929,43	10.269.882,23
		48.156,10	48.156,10		48.156,10

D'acord amb el que disposa l'article 115.1.b) del RD. 500/90, de 20 d'abril, en la consolidació s'han d'eliminar les operacions internes com són les transferències, subvencions, aportacions de capital o participacions en beneficis o altres d'anàloga naturalesa. L'article 117 del mateix text, detalla encara més quines operacions han d'eliminar-se en la consolidació. En base als esmentats preceptes, es realitzen ajustaments les transaccions previstes entre les dues entitats i per l'import coincident. Pel que fa als 12.807,00 euros que rep com a préstec GUSAM, estan al capítol 8, concessió de préstecs al Sector Públic, de l'Ajuntament i al corresponent capítol 9 de Passius Financers de GUSAM.

En conseqüència, tots els pressupostos que integren el Pressupost General s'aproven sense dèficit inicial, complint així el que es disposa en l'article 165.4 TRLRHL.

El pressupost també s'ajusta a l'estructura establerta per 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, pel que fa a la classificació per programes i a la classificació econòmica, incloent-hi també la classificació orgànica adaptada a l'estructura organitzativa de l'Ajuntament.

Quart.- COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGANICA 2/2012, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

L'expedient de pressupost 2019 integra l'informe 303/2018 sobre el compliment dels requisits de la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'aprovació del pressupost municipal 2019.



L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, modificat per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, disposa en el seu article 15 disposa que abans del 31 de gener serà objecte de remissió al Ministeri, entre d'altra documentació, "c) l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i límit del deute".

Del citat article es desprèn que els controls a validar en el moment d'aprovar-se el pressupost són l'objectiu d'estabilitat pressupostària i l'objectiu de deute públic; no sent obligatori, en aquest moment, el requeriment del compliment de la regla de la despesa.

Per tant, tenint en compte que la regla de la despesa és només un control a validar en la liquidació del pressupost, el risc d'incompliment en l'aprovació del pressupost municipal es centra en la capacitat o necessitat de finançament.

Adicionalment, també es proporciona informació relativa a la regla de la despesa, de la qual cal fer-ne un seguiment trimestral.

Com a conclusió del càlculs efectuats en l'informe es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals
- La regla de la despesa supera el seu valor màxim

Per tant, d'acord amb els resultats anteriors, el pressupost de l'Ajuntament que es proposa aprovar per a l'exercici 2019 compleix amb els dos controls de la Llei orgànica 2/2012 a validar en el pressupost inicial: l'objectiu d'estabilitat i l'objectiu del deute.

No obstant, segons les estimacions previstes, no es compleix amb la regla de la despesa, ja que la taxa implícita d'increment ascendeix al 16,30%, xifra considerablement superior a la fixada pel Ministeri de 2,7%.

Conseqüentment, si es manté durant l'exercici donarà lloc a l'obligació d'aprovar un Pla econòmic-financer.

Cinquè.- ANÀLISI DE LES PREVISIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES

L'elaboració del pressupost ha de prendre com a referència les dades contingudes en la liquidació del pressupost anterior i en l'avanç de la liquidació del corrent.

Les dades resumides per capítols, amb una comparativa interanual, són les següents:

DESPESES	2018	2019	% increment	Diferència
cap 1- PERSONAL	2.921.192,64	3.033.086,81	3,83%	111.894,17
cap 2 - BENS I SERVEIS	2.697.466,49	2.850.150,19	5,66%	152.683,70
cap 3 -DESPESES FINANCERES	42.702,45	45.887,25	7,46%	3.184,80
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	969.105,00	982.972,19	1,43%	13.867,19
cap 5 - FONS DE CONTINGENCIA	45.000,00	45.000,00	0,00%	-
a) operacions corrents	6.675.466,58	6.957.096,44	4,22%	281.629,86
cap 6 - INVERSIONS	1.661.568,67	1.418.666,23	-14,62%	- 242.902,44
cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	114.013,09	60.000,00	-47,37%	- 54.013,09
b) altres despeses no financeres	1.775.581,76	1.478.666,23	-16,72%	- 296.915,53
TOTAL DESPESES NO FINANCERES (a+b)	8.451.048,34	8.435.762,67	-0,18%	- 15.285,67
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	-	14.070,00		14.070,00
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	518.992,49	492.627,51	-5,08%	- 26.364,98
TOTAL DESPESES FINANCERES	518.992,49	506.697,51	-2,37%	- 12.294,98
TOTAL PRESSUPOST	8.970.040,83	8.942.460,18	-0,31%	- 27.580,65

INGRESSOS	2018	2019	% increment	Diferència
cap 1- IMPOSTOS DIRECTES	4.297.080,74	4.679.500,00	8,90%	382.419,26
cap 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	65.000,00	65.000,00	0,00%	-
cap 3 - TAXES, PP, ALTRES INGRESSOS	1.163.091,44	1.112.370,00	-4,36%	- 50.721,44
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	2.160.265,55	2.224.515,57	2,97%	64.250,02
cap 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	96.312,00	111.010,00	15,26%	14.698,00
a) operacions corrents	7.781.749,74	8.192.395,57	5,28%	410.645,83
cap 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	-	-		-
cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	752.484,09	230.257,61	-69,40%	- 522.226,48
b) altres ingressos no financers	752.484,09	230.257,61	-69,40%	- 522.226,48
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)	8.534.233,83	8.422.653,18	-1,31%	- 111.580,65
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	12.807,00	12.807,00	0,00%	-
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	423.000,00	507.000,00	19,86%	84.000,00
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	435.807,00	519.807,00	19,27%	84.000,00
TOTAL PRESSUPOST	8.970.040,83	8.942.460,18	-0,31%	- 27.580,65

De forma global, el pressupost per a l'exercici 2019 disminueix un 0,31% respecte el pressupost inicial de l'any 2018.

En quant a les despeses corrents, l'increment és de 4,22%, marcat per l'increment de tots els capítols, a excepció del fons de contingència que es manté constant.

Menció especial també per la disminució dels capítol 6 Inversions (-14,62%) i capítol 7 Transferències de capital (-47,37%).



Respecte els ingressos corrents, l'increment és del 5,28% degut a l'augment en el capítol 1 Impostos directes en un 8,90% i el capítol 5 Ingressos patrimonials en un 15,26%, ajustat en part, per la reducció del capítol 3 Taxes, preus públics i altres ingressos (-4,36%).

De la mateixa forma que en les despeses, es produeix una reducció significativa del capítol 7 Transferències de capital (-69,40%).

Respecte a la valoració de l'adequació i suficiència de les previsions i consignacions fetes en l'estat d'ingressos i despeses del pressupost, s'informa del següent:

- Comparativa amb l'avanç de la liquidació del pressupost 2018
- Comparativa amb la liquidació del pressupost 2017

ESTAT D'INGRESSOS

L'estat d'ingressos ha de constituir l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de tots els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici corresponent.

En aquest cas, per a l'any 2019 la previsió ascendeix a la quantitat de 8.942.460,18 euros.

El total d'ingressos per operacions corrents (capítol 1 a 5) és de 8.192.395,57 euros.

La previsió d'ingressos suposa una disminució del 0,31% respecte les previsions inicials de l'any 2018. Tanmateix, si ens fixem només en els recursos ordinaris aquest increment és del 5,28%.

Les dades resumides per capítols, amb una comparativa interanual, són les següents:

INGRESSOS	2018	2019	% increment	Diferència
cap 1- IMPOSTOS DIRECTES	4.297.080,74	4.679.500,00	8,90%	382.419,26
cap 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	65.000,00	65.000,00	0,00%	-
cap 3 - TAXES, PP, ALTRES INGRESSOS	1.163.091,44	1.112.370,00	-4,36%	- 50.721,44
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	2.160.265,55	2.224.515,57	2,97%	64.250,02
cap 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	96.312,00	111.010,00	15,26%	14.698,00
a) operacions corrents	7.781.749,74	8.192.395,57	5,28%	410.645,83
cap 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	-	-		-
cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	752.484,09	230.257,61	-69,40%	- 522.226,48
b) altres ingressos no financers	752.484,09	230.257,61	-69,40%	- 522.226,48
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)	8.534.233,83	8.422.653,18	-1,31%	- 111.580,65
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	12.807,00	12.807,00	0,00%	-
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	423.000,00	507.000,00	19,86%	84.000,00
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	435.807,00	519.807,00	19,27%	84.000,00
TOTAL PRESSUPOST	8.970.040,83	8.942.460,18	-0,31%	- 27.580,65

La comparativa amb la liquidació d'ingressos de l'exercici 2017 és la següent:

INGRESSOS	Liquidació 2017	2019	% increment	Diferència
cap 1- IMPOSTOS DIRECTES	4.386.471,97	4.679.500,00	6,68%	293.028,03
cap 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	63.660,38	65.000,00	2,10%	1.339,62
cap 3 - TAXES, PP, ALTRES INGRESSOS	1.080.539,24	1.112.370,00	2,95%	31.830,76
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	2.767.518,11	2.224.515,57	-19,62%	- 543.002,54
cap 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	99.489,45	111.010,00	11,58%	11.520,55
a) operacions corrents	8.397.679,15	8.192.395,57	-2,44%	- 205.283,58
cap 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	-	-		-
cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	798.095,19	230.257,61	-71,15%	- 567.837,58
b) altres ingressos no financers	798.095,19	230.257,61	-71,15%	- 567.837,58
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)	9.195.774,34	8.422.653,18	-8,41%	- 773.121,16
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	12.807,00	12.807,00	0,00%	-
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	168.675,60	507.000,00	200,58%	338.324,40
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	181.482,60	19.807,00	186,42%	338.324,40
TOTAL PRESSUPOST	9.377.256,94	8.942.460,18	-4,64%	- 434.796,76

I amb l'avanç de la liquidació d'ingressos del 2018 a data 30/09/2018 és la següent:

INGRESSOS	Avanç liquidació 2018	2019	% increment	Diferència
cap 1- IMPOSTOS DIRECTES	4.769.951,59	4.679.500,00	-1,90%	- 90.451,59
cap 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	58.340,52	65.000,00	11,41%	6.659,48
cap 3 - TAXES, PP, ALTRES INGRESSOS	1.028.763,66	1.112.370,00	8,13%	83.606,34
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	1.785.104,17	2.224.515,57	24,62%	439.411,40
cap 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	77.166,29	111.010,00	43,86%	33.843,71
a) operacions corrents	7.719.326,23	8.192.395,57	6,13%	473.069,34
cap 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	-	-		-
cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	53.384,12	230.257,61	331,32%	176.873,49
b) altres ingressos no financers	53.384,12	230.257,61	331,32%	176.873,49
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)	7.772.710,35	8.422.653,18	8,36%	649.942,83
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	-	12.807,00		12.807,00
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	175.000,00	507.000,00	189,71%	332.000,00
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	175.000,00	519.807,00	197,03%	344.807,00
TOTAL PRESSUPOST	7.947.710,35	8.942.460,18	12,52%	994.749,83



L'anàlisi de les magnituds més importants es concretaria de la següent manera:

En l'Estat d'Ingressos figuren tots els recursos tributaris la imposició dels quals i regulació ha estat aprovada per la Corporació mitjançant les corresponents Ordenances Fiscals, així com la resta d'ingressos públics municipals.

El càlcul dels ingressos previstos s'ha realitzat, segons es manifesta en l'Informe econòmic-financer, amb caràcter general, 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 alguns conceptes s'ha tingut en compte l'evolució dels drets liquidats i, fins i tot, la previsió de noves liquidacions, casos que es detallaran a continuació.

Capítol 1.- Impostos directes

Els impostos directes són els ingressos de la Corporació més significatius en quant a importància i volum i suposen un increment del 8,90% en relació amb el pressupost de l'exercici anterior.

A destacar es troba l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana, amb una previsió de 3.299.500,00 euros que, tot i l'execució del 2018 a 30/09 mostra uns drets reconeguts nets de 3.661.530,38 euros i una recaptació neta de 2.612.492,28 euros, ens trobem amb un increment en l'execució conjuntural. Per a l'exercici 2019, la previsió realitzada per la Tresoreria municipal es basa en el padró i les liquidacions.

Respecte, l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, 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.

Per a l'exercici 2019 s'ha previst un import de 850.000 euros, basat en l'execució a 30/09 de 561.314,05€ i, en especial, per la previsió de noves liquidacions.

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.

Tal i com es posa en relleu en l'informe econòmic- financer, 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.

La resta d'impostos tenen una previsió raonable segons les dades reflectides en la següent taula:

Descripció	Liquidació 2017	Pressupost 2018	Avanç liquidació (30/09/2018)	Previsió 2019
I.B.I. DE NATURALESA RÚSTICA	15.902,10	11.341,32	15.355,38	13.500,00
I.B.I. DE NATURALESA URBANA	3.344.359,07	3.258.326,11	3.646.175,00	3.286.000,00
IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA	483.261,14	465.000,00	481.689,69	465.000,00
IMPOST S/ INCREMENT DE VALOR TERRENYS NAT. URBANA	472.894,27	500.000,00	561.314,05	850.00,00
IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES	70.045,39	62.413,30	65.417,47	65.000,00
TOTAL CAPÍTOL 1	4.386.471,97	4.297.080,74	4.769.951,59	4.679.500,00

Capítol 2.- Impostos indirectes

Aquest capítol, integrat únicament per l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres, es manté constant respecte les previsions inicials del 2018.

Donat que es considera un ingrés amb caràcter fluctuant, que depèn del volum de l'activitat privada en la construcció, les previsions per a l'exercici 2018 són prudents, donats els drets reconeguts comptabilitzats a 30/09/2018.

Descripció	Liquidació 2017	Pressupost 2018	Avanç liquidació (30/09/2018)	Previsió 2019
IMPOST SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBRES	63.660,38	65.000,00	58.340,52	65.000,00
TOTAL CAPÍTOL 2	63.660,38	65.000,00	58.340,52	65.000,00

Capítol 3.- Taxes, preus públics i altres ingressos

El capítol està integrat per les taxes, preus públics i altres ingressos, els quals, en conjunt s'han reduït un 4,36% respecte les previsions inicials del 2018.

El detall és el següent:

	Pressupost 2018	Previsió 2019
SERVEI DE RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES	575.000,00	580.000,00
TAXA DE CEMENTIRI	34.000,00	26.000,00
TAXA PER INSCRIPCIÓ, RECOLLIDA I MANTENIMENT D'ANIMALS	1.000,00	2.500,00
TAXA PER LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES	18.000,00	12.500,00
TAXA PER EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	12.000,00	9.500,00
TAXA PER RETIRADA DE VEHICLES DE LA VIA PÚBLICA	3.000,00	5.000,00
TAXA PER INTERVENCIÓ INTEGRAL DE L'ADM. EN NOVES ACTIVITATS	19.000,00	5.000,00
TAXA PER ENTRADA DE VEHICLES.	81.940,38	82.000,00
TAXA DE L'1,5% PER APROFITAMENT DOMINI PÚBLIC PER EMPRESES	106.000,00	96.000,0
TAXA OCUPACIÓ TERRENYS PÚBLICS AMB TAULES I CADIRES	18.973,05	19.000,00
COMPENSACIÓ DE TELEFÒNICA	24.000,00	30.000,00
TAXA PER ÚS DE COLUMNES, CARTELLS I ALTRES PUBLICITATS	10,00	10,0
TAXA PER PUBLICITAT DINÀMICA	10,00	10,00
TAXA PARADES, BARRAQUES, CASETES DE VENDA I ALTRES	10.000,00	10.000,00
TAXA D'OCUPACIÓ AMB MATERIAL CONSTRUCCIÓ, RUNES I ALTRES	16.537,04	13.700,00
TAXA OCUPACIÓ DE SUBSÒL, SÒL I VOLADA D'ÚS PÚBLIC	10,00	10,00
TAXA PER UTILITZACIÓ D'INSTAL.LACIONS MUNICIPALS	15.000,00	2.500,00
PREU PÚBLIC PEL SERVEI D'ATENCIÓ DOMICILIÀRIA	8.000,00	12.000,00
PREU PÚBLIC PER MENJADOR SOCIAL	4.000,00	3.500,00
PREU PÚBLIC PER PIS D'EMERGÈNCIA	200,00	200,00
PREU PÚBLIC PER ESPECTACLES, LLOTGES I ANUNCIS	10.000,00	500,00
ALTRES PREUS PÚBLICS	100,00	100,00
PREU PÚBLIC PUBLICITAT RÀDIO	-	5.000,00
CONTRIBUCIONS ESPECIALS -OBRA RIERA 2013-	1,00	10,00
CONTRIBUCIONS ESPECIALS OBRA RIERA -RBLA.SANT MARTÍ	10,00	10,00
CONTRIBUCIONS ESPECIALS OBRA RIERA -RBLA. RIERA I PENYA	90.000,00	10,00
ALTRES REINTEGRAMENTS D'OPERACIONS CORRENTS	3.000,00	12.000,00
MULTES PER INFRACCIONS URBANÍSTIQUES.	10,00	10,00
MULTES PER INFRACCIONS DE L'ORDENANÇA DE CIRCULACIÓ.	28.000,00	28.000,00
ALTRES MULTES I SANCIONS.	12.000,00	12.000,00



Ajuntament
d'Arenys de Munt

RECÀRREC DE CONSTRENYIMENT.	5.000,00	5.000,00
INTERESSOS DEMORA -LIQUIDACIÓ CO.SOREA-	3.866,40	-
INTERESSOS DE DEMORA	11.621,40	27.000,00
QUOTES URBANÍSTIQUES SANTA ROSA DELS PINS	-	98.000
INDEMNITZACIONS D'ASSEGURANCES	4.802,18	4.800,00
INGRESSOS PER EXECUCIO SUBSIDIARIA	2.500,00	500,00
ALTRES INGRESSOS	33.000,00	10.000,00
INDEMNITZACIÓ DANYS I PERJUDICIS -LIQUIDACIÓ CO.SOREA-	10.000,00	-
ALTRES INGRESSOS -LIQUIDACIÓ CO.SOREA-	2.500,00	-
TOTAL CAPÍTOL 3	1.163.091,44	1.112.370,00

Capítol 4.- Transferències corrents

En general les transferències corrents s'han incrementat un 2,97% respecte les previsions inicials del l'any 2018.

En el capítol 4 d'ingressos es preveuen les subvencions rebudes per la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Barcelona o el Consell Comarcal del Maresme, com a més destacades.

Aquesta és una previsió de les subvencions que es preveuen rebre però sense que consti resolució expressa de la seva concessió, per la qual cosa no podran adquirir fermesa els compromisos de despesa vinculats a aquestes subvencions fins que no es notifiqui per part de l'Administració atorgant corresponent la concessió.

Tot i això, s'ha seguit una previsió prudent, consignant en el pressupost aquelles subvencions que ja es van rebre l'any anterior i que són repetitives en el temps.

De les magnituds més rellevants cal destacar:

- Participació en els Tributs de l'Estat

És l'ingrés més important d'aquest capítol per a la seva quantitat i perquè no està condicionat a cap despesa en concret.

Atesa la pròrroga en els Pressupostos Generals de l'Estat, el criteri de prudència és el que ha de seguir-se.

Per a tal 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 sigui lleument superior a la previsió feta pel 2018.

	Pressupost Inicial
Capitals pendents liquidacions negatives PIE- Saldo a 31/12/2018	112.451
Liquidacions negatives de la PIE	
Retencions per liquidacions negatives PIE	37.484
Altres variacions (+Aug - Dis)	
Saldo previst a 31/12/2019	74.967

- Fons de Cooperació Local de Catalunya

Segons la Resolució GAH/869/2018, de 2 de maig, de distribució als municipis de Catalunya de la participació en els ingressos de la Generalitat integrada en el Fons de Cooperació Local de Catalunya, l'any 2018 correspon a l'Ajuntament d'Arenys de Munt 146.718,17 euros.

A falta de determinar l'import per al 2018, s'hauria d'haver previst un ingrés del Fons de Cooperació Local de Catalunya per al mateix import.

La resta d'ingressos de capítol 4 són els següents:

	Pressupost 2018	Previsió 2019
PARTICIPACIÓ EN ELS TRIBUTS DE L'ESTAT	1.580.000,00	1.650.000,00
ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE L'ESTAT	1,00	1,00
REPERCUSSIÓ DESPESES -CONGIAC- A GUSAM	2.400,00	2.400,00
FONS DE COOPERACIÓ LOCAL	145.000,00	146.000,00
SUBVENCIÓ GENERALITAT -MANTENIMENT JUTJAT DE PAU-	5.700,00	4.650,00
SUBVENCIÓ GENERALITAT -INTERESSOS PRESTEC PAVELLÓ-	55.815,00	52.550,00
ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE LA GENERALITAT	1,00	1,00
SUBVENCIÓ GENERALITAT -CULTURA POPULAR-	500,00	500,00
SUBVENCIÓ INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - MANTENIMENT CAP-	30.000,00	30.000,00
ALTRES SUBVENCIÓ D'ENTITATS LOCALS	1,00	1,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -SERVEI LOCAL D'Ocupació	-	16.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -JOVENTUT	4.500,00	4.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -POLÍTIQUES D'IGUALTAT HOME/DONA-	3.000,00	7.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -ACTIVITATS AMB ANIMALS DE COMPANYIA-	1.000,00	1.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -ACTUACIONS CULTURALS LOCALS-	3.000,00	2.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -INSERTOR LAB-	15.000,00	-
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -ACTIVITATS PARC MONTNEGRE-	5.000,00	5.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -COMERÇ-	5.500,00	7.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -CIVISME-	3.600,00	4.500,00



Ajuntament
d'Arenys de Munt

SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -SANITAT AMBIENTAL-	10.000,00	14.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -GESTIÓ ESCOLA BRESSOL-	65.000,00	40.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ - SOLUCIONS DIGITALS	-	6.500,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -PLA DE PREVENCIÓ D'INCENDIS FORESTALS-	2.000,00	-
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -DINAMITZACIÓ DEL COMERÇ-	4.500,00	-
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -SERVEIS SOCIALS-	30.375,00	31.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -SERVEI DE MEDIACIÓ-	14.250,00	14.250,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ - ESDEVENIMENTS ESPORTIUS-	4.390,00	1.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -AULA CULTURAL-	10.500,00	10.500,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -ESPORT CONTRA EXCLUSIÓ SOCIAL-	5.000,00	5.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ - PROMOCIÓ DE LA SALUT-	6.000,00	8.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -CAMINADES GENT GRAN-	-	1.000,00
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ - ACTIVITATS SEGURETAT ALIMENTARIA -	-	3.000,00
APORTACIÓ AJUNTAMENTS AL SERVEI DEIXALLERIA	61.561,14	70.991,16
SUBVENCIÓ CONSELL COMARCAL -SERVEI ATENCIÓ PRIMÀRIA-	73.269,41	73.269,41
SUBVENCIÓ CONSELL COMARCAL -URGÈNCIA SOCIAL-	4.900,00	4.900,00
SUBVENCIÓ CONSELL COMARCAL -SAD DEPENDÈNCIA-	8.500,00	8.500,00
ALTRES SUBVENCIÓNS D'EMPRESES PRIVADES	1,00	1,00
SUBVENCIÓNS PRIVADES -SERVEIS SOCIALS-	1,00	1,00
TOTAL CAPÍTOL 4	2.160.265,55	2.224.515,57

Capítol 5.- Ingressos patrimonials

En aquest capítol es preveuen els ingressos financers per interessos de dipòsits bancaris, els cànon per concessions administratives i les valoritzacions.

En general s'ha incrementat un 15,26%% respecte les previsions inicials de l'any 2018.

Respecte les concessions administratives, per principi de prudència, no haurien de realitzar-se les despeses que financen els cànon fins que, com a mínim, l'estat de tramitació de l'expedient permeti, de conformitat amb la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, comptabilitzar el reconeixement del dret, ja que han de respondre a costos repercutibles als respectius serveis i només poden finançar despeses corrents en la mesura que no es tracti d'ingressos afectats.

	Pressupost 2018	Previsió 2019
INTERESSOS CAIXES I BANCS	500,00	500,00
CANON DE L'AGENCIA DE RESIDUS DE CATALUNYA	37.000,00	37.000,00
CANON DEL CENTRE DE RECICLATGE DE RUNES DEL MARESME	3.400,00	10,00
CANON ALTRES CONCESSIONS	8.412,00	8.500,00
VALORITZACIÓ CONSELL COMARCAL	40.000,00	60.000,00
ALTRES VALORITZACIONS	7.000,00	5.000,00
TOTAL CAPÍTOL 5	96.312,00	111.010,00

Capítol 6.- Alienació d'inversions reals

No es preveuen alienacions d'inversions. En el cas que els béns que es venguin pertanyin al Patrimoni Municipal del Sòl haurà de complir la destinació de conformitat amb la Llei aplicable a aquest tipus de béns.

Capítol 7.- Transferències de capital

En general les transferències de capital s'han reduït un 69,40% respecte les previsions inicials de l'any 2018 ja que, aquestes tenen un caràcter molt puntual, sense ser en cap cas estables en el temps.

A aquest efecte, cal realitzar el mateix comentari que s'ha fet respecte al capítol 4 d'ingressos. Es tracta d'una previsió de les subvencions que es preveuen rebre, però sense que consti resolució expressa de la seva concessió, per la qual cosa no podran adquirir fermesa els compromisos de despesa vinculats a aquestes subvencions fins que no es notifiqui per part de l'Administració atorgant corresponent la concessió.

	Pressupost 2018	Previsió 2019
SUBVENCIÓ GENERALITAT -AMORTITZACIÓ PRESTEC PAVELLÓ-	20.071,00	27.081,00
SUBVENCIÓ ACA- CLAVEGUERAM	11.600,00	-
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ -CENTRE CIVIC-	517.500,00	-
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ INVERSIONS POLÍGONS INDUSTRIALS	100.000,00	82.273,61
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ- AIGUA	82.313,09	-
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ- PC DESENVOLUPAMENT LOCAL	-	120.903,00
TOTAL CAPÍTOL 7	731.484,09	230.257,61

Capítol 8.- Actius financers

En els actius financers s'inclou com a única partida pressupostària el reintegrament del préstec a GUSAM SA.

	Pressupost 2018	Previsió 2019
REINTEGRAMENTS DEL PRÉSTEC A GUSAM	12.807,00	12.807,00
TOTAL CAPÍTOL 8	12.807,00	12.807,00

Capítol 9.- Passius financers

Per a l'exercici 2018 es preveu concertació préstecs per un import de 507.000 euros per a finançar les inversions previstes en l'annex d'inversions, sent un 19,27% més respecte l'any anterior.

	Pressupost 2018	Previsió 2019
PRÉSTECES REBUTS A/L P D'ENS DEL SECTOR PÚBLIC	175.000,00	175.000,00
PRÉSTECES A LL/T DE FORA DEL SECTOR PÚBLIC	248.000,00	332.000,00
TOTAL CAPÍTOL 9	423.000,00	507.000,00

ESTAT DE DESPESES

L'estat de despeses constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que com a màxim pot reconèixer l'entitat local.

En aquest cas, per a l'any 2019 la previsió ascendeix a la quantitat de 8.942.460,18 euros.

El total de despeses per operacions corrents (capítol 1 a 5) és de 6.957.096,44 euros.

La previsió de despeses suposa una reducció del 0,31% respecte les previsions inicials de l'any 2018. Tanmateix, si ens fixem només en els recursos ordinaris aquest increment és del 4,22%.

Les dades resumides per capítols, amb una comparativa interanual, són les següents:

DESPESES	2018	2019	% increment	Diferència
cap 1- PERSONAL	2.921.192,64	3.033.086,81	3,83%	111.894,17
cap 2 - BENS I SERVEIS	2.697.466,49	2.850.150,19	5,66%	152.683,70
cap 3 -DESPESES FINANCERES	42.702,45	45.887,25	7,46%	3.184,80
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	969.105,00	982.972,19	1,43%	13.867,19
cap 5 - FONS DE CONTINGENCIA	45.000,00	45.000,00	0,00%	-
a) operacions corrents	6.675.466,58	6.957.096,44	4,22%	281.629,86

cap 6 - INVERSIONS	1.661.568,67	1.418.666,23	-14,62%	- 242.902,44
cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	114.013,09	60.000,00	-47,37%	- 54.013,09
b) altres despeses no financeres	1.775.581,76	1.478.666,23	-16,72%	- 296.915,53
TOTAL DESPESES NO FINANCERES (a+b)	8.451.048,34	8.435.762,67	-0,18%	- 15.285,67
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	-	14.070,00		14.070,00
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	518.992,49	492.627,51	-5,08%	- 26.364,98
TOTAL DESPESES FINANCERES	518.992,49	506.697,51	-2,37%	- 12.294,98
TOTAL PRESSUPOST	8.970.040,83	8.942.460,18	-0,31%	- 27.580,65

La comparativa amb la liquidació de despeses de l'exercici 2017 és la següent:

DESPESES	Liquidació 2017	2019	% increment	Diferència
cap 1- PERSONAL	2.641.230,25	3.033.086,81	14,84%	391.856,56
cap 2 - BENS I SERVEIS	2.510.865,04	2.850.150,19	13,51%	339.285,15
cap 3 -DESPESES FINANCERES	17.576,84	45.887,25	161,07%	28.310,41
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	864.666,41	982.972,19	13,68%	118.305,78
cap 5 - FONS DE CONTINGENCIA	-	45.000,00		45.000,00
a) operacions corrents	6.034.338,54	6.957.096,44	15,29%	922.757,90
cap 6 - INVERSIONS	791.974,32	1.418.666,23	79,13%	626.691,91
cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	16.611,02	60.000,00	261,21%	43.388,98
b) altres despeses no financeres	808.585,34	1.478.666,23	82,87%	670.080,89
TOTAL DESPESES NO FINANCERES (a+b)	6.842.923,88	8.435.762,67	23,28%	1.592.838,79
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	-	14.070,00		14.070,00
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	669.424,45	492.627,51	-26,41%	- 176.796,94
TOTAL DESPESES FINANCERES	669.424,45	506.697,51	-24,31%	- 162.726,94
TOTAL PRESSUPOST	7.512.348,33	8.942.460,18	19,04%	1.430.111,85

I amb l'avanç de la liquidació de despeses del 2018 a data 30/09/2018 és la següent:

DESPESES	Avanç liquidació 2018	2019	% increment	Diferència
cap 1- PERSONAL	1.910.056,66	3.033.086,81	58,80%	1.123.030,15
cap 2 - BENS I SERVEIS	1.612.529,09	2.850.150,19	76,75%	1.237.621,10
cap 3 -DESPESES FINANCERES	11.636,15	45.887,25	294,35%	34.251,10
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	574.284,51	982.972,19	71,16%	408.687,68
cap 5 - FONS DE CONTINGENCIA	-	45.000,00		45.000,00
a) operacions corrents	4.108.506,41	6.957.096,44	69,33%	2.848.590,03
cap 6 - INVERSIONS	1.383.361,36	1.418.666,23	2,55%	35.304,87

cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	-	60.000,00		60.000,00
b) altres despeses no financeres	1.383.361,36	1.478.666,23	6,89%	95.304,87
TOTAL DESPESES NO FINANCERES (a+b)	5.491.867,77	8.435.762,67	53,60%	2.943.894,90
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	-	14.070,00		14.070,00
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	435.150,83	492.627,51	13,21%	57.476,68
TOTAL DESPESES FINANCERES	435.150,83	506.697,51	16,44%	71.546,68
TOTAL PRESSUPOST	5.927.018,60	8.942.460,18	50,88%	3.015.441,58

L'anàlisi de les magnituds més importants es concretaria de la següent manera:

Capítol 1.- Despeses de personal

El capítol 1 de despeses de personal experimenta un increment del 3,83% (111.894,17 euros) respecte les previsions inicials de l'any 2018, concretades en:

- Increment de la retribució permesa en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018 (1,5% més 0,25% de juliol a desembre més 0,3% per assoliment dels objectius d'estabilitat pressupostària)
- Dotació del 100% de la jornada la plaça d'enginyer
- Dotació del pla d'ocupació dins el Programa Garantia Juvenil 2018
- Canvis de complements específics
- Dotació de triennis
- Dotació de productivitat
- Previsió d'indemnitzacions

	Pressupost 2018	Previsió 2019
Capítol 1- Despeses de personal	2.921.192,64	3.033.086,81

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.

D'acord amb l'article 134.4 de la CE i 38 de la LGP, si la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat no s'aprova abans del primer dia de l'exercici econòmic corresponent, es consideraran automàticament prorrogats els pressupostos inicials de l'exercici anterior dins a l'aprovació i publicació dels nous al BOE.



És a dir, la pròrroga afecta als crèdits però no a les normes de la LPGE que tinguin vigència anual. En conseqüència, la pròrroga al 2019 de la Llei de pressupostos generals de l'Estat no implica que les retribucions del personal del sector públic es tornin a incrementar.

No obstant, l'Ajuntament, adoptant el criteri de prudència, ha dotat el capítol 5 Fons de Contingència per si finalment la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat preveu aquesta possibilitat i serviria per finançar futures modificacions de crèdit en el capítol 1 de personal.

En cas que no s'acordés aquest increment salarial per part del Govern per als empleats públics, hauria de declarar-se la no disponibilitat dels crèdits consignats al capítol V per aquest concepte.

D'acord amb l'article 18.Dos de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressupostos generals de l'estat per al 2018 cita que *"L'any 2018, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 1,5 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2017, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquest.*

A més de l'anterior, si l'increment del Producte Interior Brut (PIB) a preus constants el 2017 arribés o superés el 3,1 per cent s'afegiria, amb efectes d'1 de juliol de 2018, un altre 0,25 per cent d'increment salarial.

A l'efecte del que disposa aquest apartat, pel que fa a increment del PIB es refereix, es considerarà l'estimació avanç del PIB de cada any publicada per l'Institut Nacional d'Estadística (INE).

Un cop publicat l'avanç del PIB per l'INE i, prèvia comunicació a la Comissió de Seguiment de l'Acord per a la millora de l'ocupació pública i de condicions de treball de 9 de març de 2018, mitjançant Acord del Consell de Ministres s'aprovarà, si cas, l'aplicació de l'increment. De l'esmentat Acord es traslladarà a les comunitats autònomes, a les ciutats autònomes i a la Federació Espanyola de Municipis i Províncies.

A més, es podrà autoritzar un increment addicional del 0,2 per cent de la massa salarial per a, entre altres mesures, la implantació de plans o projectes de millora de la productivitat o l'eficiència, la revisió de complements específics entre llocs amb funcions equiparables, l'homologació de complements de destinació o l'aportació a plans de pensions. A les administracions i la resta d'entitats del sector públic definit en aquest article en situació de superàvit pressupostari en l'exercici 2017, aquest increment addicional podrà arribar al 0,3 per cent."

Respecte les retribucions dels càrrecs electes, l'article 75 de la LRBRL, modificat per la LRSAL cita que *"1. Els membres de les corporacions locals percebran retribucions per l'exercici dels seus càrrecs quan els ocupin amb dedicació exclusiva, en aquest cas seran donats d'alta en el règim general de la Seguretat Social, assumint les Corporacions el pagament de les quotes*



empresarials que correspongui , llevat del que disposa l'article anterior. (...)

2. Els membres de les corporacions locals que exerceixin els seus càrrecs amb dedicació parcial per realitzar funcions de presidència, vicepresidència o ostentar delegacions, o desenvolupar responsabilitats que així ho requereixin, percebran retribucions pel temps de dedicació efectiva a les mateixes, en aquest cas seran igualment donats d'alta en el Règim General de la Seguretat Social en aquest concepte, assumint les Corporacions les quotes empresarials que correspongui, llevat del que disposa l'article anterior. Aquestes retribucions no podran superar en cap cas els límits que es fixin, si s'escau, en les lleis de pressupostos generals de l'Estat."

Així mateix també cita "d) En els ajuntaments de municipis amb població compresa entre 3.001 i 10.000 habitants, els membres que podran prestar els seus serveis en règim de dedicació exclusiva no excedirà de tres."

D'altra banda, l'article 7.2 del Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de retribucions dels funcionaris de l'Administració Local, estableix els límits que, com a màxim, poden aconseguir el complement específic (75%), la productivitat (30%) i les gratificacions (10%).

Capítol 2.- Despeses en béns corrents i serveis

Aquest capítol experimenta un increment del 5,66% respecte la previsió inicial de l'any 2018 i un 13,51% respecte la liquidació de l'exercici 2017.

A la vista de la consignació prevista en les aplicacions per a l'exercici 2019 s'ha realitzat partint dels contractes formalitzats i que continuaran en vigor durant l'any 2019.

En aquest sentit cal referir-se a l'existència d'una gran quantitat de contractes menors que es van succeint en el temps, sense complir els límits quantitius ni temporals dels mateixos i que, per tant, haurien de ser objecte de licitació.

L'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 senyala que:

"1. Es consideren contractes menors els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis, sense perjudici del que disposa l'article 229 en relació amb les obres, serveis i subministraments centralitzats en l'àmbit estatal.

En els contractes menors la tramitació de l'expedient exigirà l'informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte. Així mateix es requerirà l'aprovació de la despesa i la incorporació al mateix de la factura corresponent, que haurà de reunir els requisits que les normes de desenvolupament d'aquesta Llei estableixin.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

2. En el contracte menor d'obres, haurà d'afegir-, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que hagi d'existir el corresponent projecte quan normes específiques així ho requereixin. Igualment s'ha de sol·licitar l'informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 quan el treball afecti l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

3. En l'expedient es justificarà que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra que consta en l'apartat primer d'aquest article. L'òrgan de contractació comprovarà el compliment d'aquesta regla. Queden exclosos els supòsits enquadrats en l'article 168.a) .2n

4. Els contractes menors es publicaran en la forma que preveu l'article 63.4."

També s'ha produït l'ajust dels imports en algunes partides, corregint-les a l'alça o a la baixa en funció de la despesa realitzada en els últims anys. En altres casos, hi ha despeses, 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, atenent-se a l'execució dels últims exercicis pressupostaris, haurien d'haver experimentat un increment al consignat en el present pressupost.

Adicionalment s'incorporen noves aplicacions com el servei de deixalleria mòbil, en la qual existeix un encàrrec de gestió en el servei de deixalleria a l'empresa municipal GUSAM i no queda definit quin serà el sistema de gestió, així com el desenvolupament de la moneda local, sent en cap cas una competència pròpia en l'àmbit local, tal i com estableix l'article 25 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local, ni l'article 26 de la mateixa llei sobre els serveis a prestar segons la població del municipi.

Finalment, 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 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.

Aquesta circumstància provocarà que en la fase d'execució d'aquestes sentències no es pugui atendre el pagament per falta de consignació pressupostària, obligant a fer les oportunes modificacions al pressupost.

Capítol 3.- Despeses financeres

Les dotacions pressupostàries contingudes en aquest capítol han estat calculades per cobrir les despeses d'interessos dels préstecs concertats i les despeses financeres dels dipòsits bancaris. També es recullen les despeses d'interessos dels *leasings*, els quals el seu principal es troba en el capítol 6 de despeses.

L'increment respecte el pressupost inicial de 2018 és d'un 7,46%, motivat principalment per la incorporació dels interessos del Leasing del camp de gespa. La previsió feta en aquesta aplicació es basa en l'import de la licitació, que actualment es troba pendent d'adjudicació, i que possiblement una vegada finalitzat el procediment de contractació, l'import resultant sigui lleument inferior.

	Pressupost 2018	Previsió 2019
PRÈSTEC BBVA 2009	518,07	134,41
PRÈSTEC CAIXA DE CATALUNYA 9616698634	6,04	-
PRÈSTEC BANESTO 2007	253,26	32,41
PRÈSTEC BANESTO 2009	461,41	172,84
PRÈSTEC CAIXA DE CATALUNYA 9616705750	15,37	-
PRÈSTEC CAJA MADRID 2004	185,53	42,61
PRÈSTEC BANC DE CRÈDIT LOCAL 9545588553	2.146,36	1.700,08
PRÈSTEC BANC DE CRÈDIT LOCAL 9545649047	3.454,29	2.771,79
PRÈSTEC BANC SABADELL -PCL2015-	5.761,59	5.025,55
PRÈSTEC BANC SABADELL -PCL2014-	11.900,53	10.292,95
PRÈSTEC BANC SABADELL -PCL2017-	-	4.032,53
DESPESES D'EMISSION DE NOUS PRÈSTECES	2.500,00	200,00
INTERESSOS DE DEMORA	-	2.300,00
INTERESSOS PER <<LEASING>> NOU VEHICLE POLICIA	1.500,00	1.308,73
INTERESSOS PER LEASING MÀQUINA ESCOMBRADORA	500,00	230,00
INTERESSOS PER <<LEASING>> VEHICLE POLICIA	1.500,00	1.116,59
INTERESSOS LEASING CAMP DE GESPA	-	8.526,76
ALTRES DESPESES FINANCERES	12.000,00	8.000,00
TOTAL CAPÍTOL 3	42.702,45	45.887,25

Capítol 4.- Transferències corrents

L'import d'aquest capítol incrementa un 1,43% respecte les previsions inicials de l'any 2018. Els blocs més destacats són:

- Les transferències corrents que es realitzen a l'empresa municipal GUSAM SA pels conceptes els quals tenen l'encomana de gestió. Així mateix, aquestes transferències es troben recollides com a ingressos d'explotació de la citada empresa municipal, de capital íntegrament local i són objecte de consolidació a fi d'eliminar les operacions internes entre ambdues.

	Pressupost 2018	Previsió 2019
GESTIÓ DEIXALLERIA	48.859,87	38.696,98
TRASPAS D'APORTACIONS MUNICIPALS PER GESTIÓ DEIXALLERIA	61.561,14	70.991,16
SERVEI DE NETEJA D'EDIFICIS	260.748,86	260.748,86
GESTIÓ DE L'AULA DE FORMACIÓ	123.089,45	121.809,99
APORTACIÓ PER LA GESTIÓ DE L'ESCOLA BRESSOL	59.042,49	98.875,44
TRASPAS DE SUBVENCIÓ PER GESTIÓ ESCOLA BRESSOL	65.000,00	40.000,00

- Les aportacions a entitats supramunicipals (Mancomunitats, Consorcis, etc.), així com les quotes a les Associacions i Federacions de Municipis.

	Pressupost 2018	Previsió 2019
APORTACIÓ A L'ASSOCIACIÓ CATALANA DE MUNICIPIS	1.500,00	1.500,00
APORTACIÓ AL CONSORCI CONGIAC -AIGUA-	2.400,00	2.400,00
APORTACIÓ A L'ASSOCIACIÓ DE MUNICIPIS PER LA INDEPENDÈNCIA	800,00	800,00
APORTACIÓ ASSOCIACIÓ MUNICIPIS CATALANS PER RECOLLIDA SELECT	700,00	700,00
APORTACIÓ ADF -G58774548- PER ARRANJAMENT CAMINS FORESTALS	1.200,00	1.200,00
APORTACIÓ AL CONSORCI PROMOCIÓ TURÍSTICA COSTA DEL MARESME	2.100,00	2.286,64
APORTACIÓ A AMTU -AGRUP. TRANSPORT URBÀ-	1.700,00	1.725,00
APORTACIÓ CONVENI D'AMPLIACIÓ D'HORARI D'AUTOBUSOS	69.981,08	69.981,08
APORTACIÓ AL FONS CATALÀ DE COOPERACIÓ	750,00	1.000,00
APORTACIÓ A L'EMPRESA DE GESTIÓ DE LA PISCINA MUNICIPAL	3.450,00	5.000,00
APORTACIÓ AL CONSORCI LOCALRET	1.022,11	1.022,00
CONSORCI PROMOCIÓ TURÍSTICA D.O . ALELLA	1.500,00	1.500,00
TRANSFERÈNCIA A ENS LOCALS PER SERVEIS SUPRAMUNICIPALS	6.700,00	6.700,00

- Les ajudes per a l'atenció de necessitats bàsiques

	Pressupost 2018	Previsió 2019
FONS SOCIAL I AJUTS A FAMÍLIES EN SITUACIÓ PRECÀRIA	50.000,00	50.000,00
FONS PER AJUTS A FAMÍLIES PER COLONIES NENS -PARTICIPACIÓ-	4.200,00	2.000,00
TARGETA SOCIAL BUS	7.500,00	5.000,00
AJUTS A USUARIS MENJADOR ESCOLA BRESSOL	7.500,00	5.000,00

- Les subvencions per concurrència competitiva

	Pressupost 2018	Previsió 2019
SUBVENCIÓ CONCURS EMPRENEDORIA	7.500,00	7.500,00
SUBVENCIÓ A LA CONTRACTACIÓ	10.000,00	-
SUBVENCIIONS A ENTITATS DE CAIRE SOCIAL	10.000,00	10.000,00
SUBVENCIIONS PER POLÍTIQUES INTEGRALS D'HABITATGE	30.000,00	15.000,00
SUBVENCIIONS PER A SUBMINISTRAMENTS BÀSICS	-	15.000,00
SUBVENCIIONS A ENTITATS PEL FOMENT DE L'ESPORT	10.000,00	10.000,00
SUBVENCIIONS A ENTITATS DE FOMENT CULTURAL	10.000,00	10.000,00
SUBVENCIIONS EXTRAORD.A ENTITATS ESPORTIVES-CAMPIONATS-	3.000,00	2.000,00

- Les subvencions nominatives previstes al pressupost

	Pressupost 2018	Previsió 2019
SUBVENCIO GRUP FOTOGRAFIC G59882944	1.400,00	1.400,00
SUBVENCIO ASSOCIACIO CULTURAL S FLORENTINA G65171134	10.000,00	10.000,00
CONVENI AMB CENTRE MORAL -G58176744-	12.500,00	30.000,00
SUBVENCIÓ AMPA ESCOLA SANT MARTÍ -G60370459-	1.200,00	1.200,00
SUBVENCIÓ AMPA ESCOLA SUBIRANS -G63213698-	1.200,00	1.200,00
SUBVENCIÓ AMPA INSTITUT DOMENECH PERRAMON -G6069691-	1.200,00	1.200,00
SUBVENCIÓ A L'AULA DE MÚSICA ADM -G66296047-	18.000,00	18.000,00
SUBVENCIÓ NOMINATIVA CLUB ESPORTIU HOQUEI -G59147702-	12.000,00	-
SUBVENCIÓ A L'ESPLAI MARE DE DEU DEL REMEI CIF - G08877649-	14.000,00	14.000,00
SUBVENCIÓ A L'ASSOCIACIÓ DE BOTIGUERS I COMERCIANTS	2.500,00	2.500,00
SUBVENCIÓ A L'ASSOCIACIÓ D'EMPRESARIS	2.500,00	2.500,00
APORTACIÓ A L'ASSOCIACIÓ D'AMICS A LA BRESSOLA	100,00	100,00
APORTACIÓ PEL SOSTENIMENT ECONÒMIC RESIDÈNC. VERGE DEL REMEI	12.000,00	12.000,00
SUBVENCIÓ DONA VIVA -G64024508-	-	3.025,00
SUBVENCIÓ A ARENYS AMB EL POBLE SAHARAUI -G64186075-	-	1.750,00
SUBVENCIIONS PER ACTIVITATS EXTRAESCOLARS I ESPORTIVES A INFANTS	-	5.000,00



Ajuntament
d'Arenys de Munt

SUBVENCIÓ NOMINATIVA CÀRITAS	-	1.000,00
SUBVENCIÓ NOMINATIVA CREU ROJA	-	1.000,00

Respecte les subvencions, cal recordar que la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, és aplicable directament, en virtut del seu article 3, a les entitats locals, per la qual cosa la concessió de les subvencions consignades haurà d'adaptar-se a les previsions d'aquesta llei i a l'Ordenança Municipal General Reguladora de la Concessió de subvencions.

Així mateix, l'Ajuntament d'Arenys de Munt té vigent el Pla Estratègic de Subvencions 2016-2019 com a instrument de gestió que facilita la planificació, execució i avaluació de les polítiques encaminades al foment d'activitats d'interès general, que hauria de ser objecte de modificació en compliment a les tasques de seguiment i avaluació establertes en el mateix Pla.

Capítol 5.- Fons de contingència

En aquest capítol s'incorpora el fons de contingència destinat a despeses imprevistes que es puguin produir durant l'exercici.

Aquest fons només és obligatori, de conformitat amb allò establert a l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, citant "L'Estat, les Comunitats Autònomes i les Corporacions Locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals inclouran en els seus pressupostos una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan procedeixi, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici. La quantia i les condicions d'aplicació de la dotació serà determinada per cada Administració Pública en l'àmbit de les respectives competències."

Tanmateix, aquesta Corporació ha cregut convenient la creació d'aquest fons, consignat en 45.000 euros, idèntic import que l'any anterior per a possibles necessitats, sempre subjectes a les condicions i limitacions comentades al paràgraf anterior.

Capítol 6.- Inversions reals

Les inversions previstes per a l'exercici 2019 ascendeixen a 1.418.666,23 euros, xifra inferior a la prevista al 2018 de 1.661.568,67 euros (-14,62%) i a la liquidació del 2017 (791.974,32 euros), fet que les inversions previstes no s'acaben traduint en obligacions reconegudes netes.

Rellevant també és el percentatge que representa aquest capítol respecte el total del pressupost, assolint la xifra de 15,86% del total.



El detall de les inversions junt amb les seves fonts de finançament es troba a l'annex d'inversions dins l'expedient del pressupost 2019, sent les següents:

	Previsió 2019
OBRA D'URBANITZACIÓ SUPERFICIAL DE LA RIERA - RIERA I PENYA	75.000,00
MAQUINES I INSTAL.LACIONS DIVERSES	11.000,00
MOBILIARI PER DEPENDÈNCIES MUNICIPALS	5.000,00
MOBILIARI URBÀ	5.000,00
FONS BIBLIOGRÀFIC	5.000,00
MATERIAL INFORMÀTIC INVENTARIABLE	15.500,00
APARELLS DE TRANSMISSIONS RÀDIO MUNICIPAL	7.500,00
INVERSIONS EQUIPAMENTS MUNICIPALS	50.000,00
OBRA DE REHABILITACIÓ DEL CENTRE CÍVIC	434.655,62
LEASING RENOVACIÓ CAMP DE GESPA	22.434,00
QUOTES LEASING	5.650,74
LEASING MÀQUINA ESCOMBRADORA	26.668,67
NOU LEASING VEHICLE POLICIA	4.983,59
EXPROPIACIÓ TERRENYS	85.000,00
ADQUISICIÓ D'HABITATGE SOCIAL	300.000,00
INVERSIONS A LA VIA PÚBLICA	5.000,00
ARRANJAMENT PAVIMENT SECCIÓ PASSEIG JALPÍ I ACCESSOS PARC	82.273,61
COMPRA CONTENIDORS	25.000,00
PRESSUPOST PARTICIPATIU 2019	150.000,00
INVERSIONS ENLLUMENAT PÚBLIC	5.000,00
PROJECTE REPARCEL·LACIÓ I URBANITZACIÓ SANTA ROSA DELS PINS	98.000,00

I el seu finançament es resumeix en:

Finançament 2019	Import	% sobre total
Préstec	507.000,00	35,74%
Subvencions	203.176,61	14,32%
Quotes urbanístiques	98.000,00	6,91%
Recursos ordinaris	610.489,62	43,03%
Total inversions	1.418.666,23	100,00%

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), pel que no podran adquirir fermesa fins el moment de materialitzar-se els mateixos.

Capítol 7.- Transferències de capital

El capítol 7 experimenta una disminució del 47,37% respecte l'exercici 2018. En el pressupost 2019 s'han previst les subvencions de capital:

	Previsió 2019
SUBVENCIONS A ENTITATS URBANÍSTIQUES	25.000,00
SUBVENCIONS MODERNITZACIO TEIXIT COMERCIAL	15.000,00

I la transferència de capital:

	Previsió 2019
INVERSIÓ EN AIGUA- GUSAM	20.000,00

Tal i com ja s'ha comentat per al capítol 4, aquesta transferència es troba recollida com a ingressos de capital a l'empresa municipal GUSAM, de capital íntegrament local i és objecte de consolidació a fi d'eliminar les operacions internes entre ambdues.

Capítol 8.- Actius financers

Per a l'exercici 2019 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.

	Previsió 2019
PRÉSTEC A CURT TERMINI AL CC PER BESTRETA PLANS OCUPACIÓ	14.070,00

Capítol 9.- Passius financers

L'import consignat per a l'any 2018 en aquest capítol, integrat pels préstecs concertats per l'Ajuntament suposa una disminució d'un 5,08% respecte les previsions inicials de 2018, concretament en 26.364,98 euros.

Les quotes d'amortització de les operacions de crèdit vigents també es troba recollida en el document estat del deute que integra l'expedient de pressupost 2019.

Igual que en el capítol 3, s'ha previst l'amortització de les quotes del Leasing del camp de gespa municipal per l'import de la licitació, ja que actualment es troba pendent d'adjudicació, i que



possiblement una vegada finalitzat el procediment de contractació, l'import resultant sigui lleument inferior.

CONCLUSIÓ

Del present anàlisi es conclou que:

- Les previsions pel que fa a les despeses de personal (capítol 1) superen els límits màxims fixats per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, sent del 3,83%.
- El capítol 2 de despeses preveu despeses amb consignació insuficient, atenent a les obligacions reconegudes dels últims exercicis pressupostaris, si bé no hi ha compromisos de despesa adquirits sobre els mateixos. Així mateix, es preveu el desenvolupament d'una moneda local, per la qual l'administració local no té competència sobre la mateixa. Addicionalment, es preveu a capítol 6 l'adquisició d'habitatge social, però més enllà de la pròpia adquisició, no es preveuen les despeses corrents i de gestió futures associades que comportarà aquest servei.
- La previsió d'ingressos sobre l'impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana experimenta un increment notable per la previsió de noves liquidacions, però en un context de possible reducció d'ingressos per la tributació de situacions d'inexistència d'increments de valor. En aquest sentit, hauria estat recomanable adoptar un principi de prudència per l'impacte econòmic que pogués generar.
- Finalment, cal constatar l'existència de passius contingents, concretats en recursos contenciosos administratius 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.

Sisè- OBSERVACIONS SOBRE LES PREVISIONS DE L'EMPRESA GUSAM SA

Pel que fa al Pressupost de l'empresa municipal GUSAM SA, el seu estat d'ingressos i de despeses ha estat aprovat pel Consell d'Administració en data 5 de desembre de 2018.



Pel que fa als documents facilitats per GUSAM són:

- Previsió de despeses i ingressos
- Memòria
- Programes anuals d'actuació, inversions i finançament (PAIF)

És quant aquesta funcionària, en compliment de les atribucions que li confereix la vigent legislació, tenen el deure informar a la Corporació.

La Interventora accidental,
Marta Ginestà Graell

Arenys de Munt, 13 de desembre de 2018

Signatura: CN=CPI SR-1 C Marta Ginestà
Graell, SERIALNUMBER=38870087H,
G=Marta, SN=Ginestà Graell, OU=Intervenció,
OU=Vegeu
<https://www.aoc.cat/CATCert/Regulacio>,
O=Ajuntament d'Arenys de Munt, C=ES
Data: 13/12/2018 11:13:56