

## INFORME D'INTERVENCIÓ

### **Informe econòmic-financer pressupost 2019.**

El present informe econòmic-financer s'emet en compliment del que disposa l'article 168.1.e) del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text Refòs de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL) i de l'article 18.1.e) del RD 500/90, que disposen que al pressupost de l'entitat local haurà d'incloure un informe econòmic-financer en el que s'exposin les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva nivellació del pressupost.

Així mateix, es dóna compliment al principi de transparència que exigeix l'article 6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que estableix que els pressupostos de les administracions públiques hauran de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera.

**PRIMER.** El Pressupost de l'Ajuntament de Cabriels per a l'exercici 2019 a nivell de grup municipal puja la quantitat de 9.534.118,45 euros, mentre que l'any 2018 era de 9.501.916,50 euros, el que representa un increment en termes absoluts de 32.201,95 euros, suposant en conseqüència un percentatge d'increment del 0,34 % respecte del pressupost de 2018.

<b>PRESSUPOST 2019</b>	<b><u>Ingressos</u></b>	<b><u>Despeses</u></b>
Ajuntament	9.195.961,60	9.195.961,60
Organisme Autònom Escola Bressol	629.765,07	629.765,07
Organisme Autònom Museu Col·lecció Cabriels	29.200,00	29.200,00
<b>TOTAL :</b>	<b>9.854.926,67</b>	<b>9.854.926,67</b>
Operacions internes:		-320.808,22
	-320.808,22	
<b>Total Pressupost 2019 General consolidat :</b>	<b><u>9.534.118,45</u></b>	<b><u>9.534.118,45</u></b>

<b>PRESSUPOST 2018</b>	<b><u>Ingressos</u></b>	<b><u>Despeses</u></b>
Ajuntament	9.083.737,60	9.083.737,60
Organisme Autònom Escola Bressol	578.227,43	578.227,43
Organisme Autònom Museu Col·lecció Cabriels	29.200	29.200
SEIPRO, S.A.	370.388,16	370.388,16
<b>TOTAL :</b>	<b>10.061.553,19</b>	<b>10.061.553,19</b>
Operacions internes:		-559.636,69
	-559.636,69	
<b>Total Pressupost 2018 General consolidat :</b>	<b><u>9.501.916,50</u></b>	<b><u>9.501.916,50</u></b>

## **ANÀLISI DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT**

### **ANÀLISI DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE L'AJUNTAMENT**

#### **CAPITOL I.- Impostos directes**

En el Capítol I, s'inclouen els recursos exigits sense contraprestació els quals el fet imposable estigui constituït per negocis, actes o fets de naturalesa jurídica o econòmica que posin de manifest la capacitat contributiva del subjecte passiu. En concret, Impost sobre béns immobles, Impost sobre els vehicles de tracció mecànica, Impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana i l'Impost sobre activitats econòmiques.

El Capítol I es consigna una previsió d'ingressos global per import de **5.449.100 euros** el que representa un increment del 0,13% respecte a l'exercici anterior 2018 que va ser de 5.442.000,00 euros.

L'increment prové de la previsió d'altres que s'esdevinguin en els diferents padrons durant l'exercici 2019, atès que l'Ajuntament no ha modificat els tipus impositius en les Ordenances Fiscals de l'exercici 2019.

#### **CAPITOL II.- Impostos indirectes**

El Capítol II està integrat pels ingressos obtinguts per l'Impost de Construcció instal·lacions i obres i recàrrecs sobre impostos indirectes d'altres ens públics.

Els ingressos que integren el Capítol II, malgrat que l'Estructura Pressupostària els considera com a corrents, en tractar-se d'ingressos lligats a la construcció la seva execució és sempre aleatòria.

La previsió d'ingressos de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres no experimenta un increment de 20.000 euros (un 25 %) respecte la de l'any 2018, situant-se en **100.000 euros**.

### CAPITOL III.- Taxes, preus públics i altres ingressos

El capítol 3, està bàsicament integrat per las taxes per la prestació de serveis i ocupació del domini públic, preus públics multes i recàrrecs entre altres.

Aquest capítol, té una previsió inicial de **1.862.386,00 euros**, això significa un increment del 0,8 % respecte l'any anterior que era d'1.847.606,00 euros.

La previsió d'aquest capítol III s'ha fet, en tot cas, tenint en compte els drets reconeguts l'exercici 2018, així com el contingut de les ordenances que han d'estar vigents a l'exercici 2019.

### CAPITOL IV.- Transferències corrents

Integren el Capítol IV, les aportacions que rep l'Ajuntament sense contraprestació directa i amb destí a operacions corrents. Es consigna un import de **1.714.151,00 euros**.

Es preveu un augment global del 4,7% respecte el mateix concepte de l'any 2018.

En aquest Capítol, s'han consignat les transferències de l'Estat, Comunitat Autònoma, Diputació, altres administracions i empreses, que o bé existeix conveni o s'atorguen de forma periòdica en exercicis anteriors i existeix, per tant, certesa de la seva concessió.

L'aplicació més important d'aquest capítol continua sent els ingressos procedents de la Participació municipal als tributs de l'Estat, amb un import de 1.454.000,00 euros, que pràcticament explica l'increment d'aquest capítol respecte del de l'any anterior.

La resta de conceptes, consisteix en subvencions d'altres Administracions, majoritàriament de la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona.

Seguint la tendència dels últims anys, les possibles aportacions no previstes inicialment que es rebin en el decurs de l'any 2019, no s'han pressupostat per un principi de prudència, atès que es desconeix tant la seva quantia com la seva efectivitat. Un cop es determini quines aportacions es rebran i llur import, es procedirà a la seva inclusió en el pressupost, via modificació pressupostària si s'escau.

#### CAPÍTOL V.- Ingressos patrimonials

Aquest Capítol recull els ingressos de naturalesa no tributària precedent de les rentes de la propietat o el patrimoni de les entitats locals, els interessos de bestretes i els canons que correspongui rebre dels concessionaris.

Aquest capítol presenta una consignació global de **70.324,60** euros, experimentant un decrement respecte l'exercici 2018, derivat de la menor previsió d'ingressos provinents de la concessió del servei de bar del CEM.

#### CAPÍTOL VI.- Alienacions d'inversions reals

En aquest Capítol es preveuen els ingressos provinents de les transaccions amb sortida o entrega de béns de capital propietat de les entitats locals, com són les ventes de terrenys, edificis o patrimoni municipal de sòl.

No hi ha previsió inicial per l'exercici 2019.

#### CAPÍTOL VII.- Transferències de capital

Aquest Capítol està integrat pels ingressos de naturalesa no tributària, percebuts per les entitats locals sense contraprestació, destinats a finançar operacions de capital.

No hi ha previsió inicial per l'exercici 2019.

#### CAPÍTOL VIII.- Actius financers

Aquest capítol recull els ingressos procedents de la venda d'actius financers.

No hi ha previsió inicial per l'exercici 2019.

#### CAPÍTOL IX.- Passius financers

Fa referència a les operacions de crèdit a llarg termini que es prevegin concertar. L'equip de govern no ha previst acudir a l'endeutament l'any 2019.

## ANÀLISI DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'AJUNTAMENT:

### CAPITOL I.- Despeses de personal

L'import global consignat al capítol 1 ascendeix a **3.678.670,96** euros. Experimenta un increment global de 311.751,83 euros respecte el pressupost inicial de l'exercici anterior que va ser de 3.366.919,13 euros, que representa un 9,26 %.

Aquesta diferència inclou l'augment de l'1,75% experimentat en les retribucions del personal l'any 2018, més un 0,2 % de la masa salarial de l'exercici 2017.

També per la previsió d'increment derivada de les promocions internes previstes, i noves dotacions pressupostàries per a l'any 2019 derivades de places que es volen convocar (Agents de la policia municipal i peó de serveis municipals).

Aquest Capítol està regulat per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat. A la data de realització del projecte de pressupost no es disposa d'avantprojecte de llei, per la qual cosa no s'ha previst cap augment de les retribucions del personal.

### CAPITOL II.- Despeses en béns corrents i serveis

Aquest Capítol compren les despeses en béns i serveis necessaris per l'exercici de les activitats de les entitats locals, de caràcter reiteratiu i no susceptibles d'inventari. Es consigna una despesa global per import de **4.037.512,17** euros. Experimenta una disminució de -177.324,47 euros respecte l'exercici 2018, que va ser de 4.214.836,64 euros. Això és degut bàsicament a que la despesa derivada del transport públic de viatgers ha passat a tenir la consideració de subvenció al preu i, per tant, a consignar-se en el capítol IV de Transferències corrents.

### CAPITOL III.- Despeses financeres

Aquest Capítol compren les despeses derivades dels interessos, els implícits i aquells derivats de despeses per operacions financeres –operacions de rënting-, de deutes i despeses de formalització i cancel·lació dels mateixos. Puja la quantitat de **61.765,29** euros, amb una disminució de -16.040,32 euros respecte l'any 2018.

### CAPITOL IV.- Transferències corrents

Aquest Capítol compren les aportacions per part de l'entitat local als Organismes Autònoms, així com les subvencions atorgades sense contrapartida directa dels agents beneficiaris. Puja la quantitat de **807.332,84** euros, experimentant un augment de 22.371,53 euros respecte l'exercici anterior, que va ser de 784.961,31 euros. L'increment s'explica pel que ja s'ha exposat en l'apartat referent al capítol II sobre la subvenció al preu del transport públic de viatgers, que es compensa amb la desaparició de la transferència que es venia efectuant a la societat mercantil Seipro, S.A. en liquidació.

## CAPÍTOL V – FONTS DE CONTINGÈNCIA

El pressupost de l'exercici 2019 contempla un Fons de Contingència de **75.000,00** euros, igual que l'any 2018.

## CAPITOL VI.- Inversions reals

La despesa en inversions de l'Ajuntament prevista per a l'any 2019 puja la quantitat de **194.713,81** euros, i s'acomoda al contingut a l'Annexe d'inversions i Programa de finançament, que obra en aquest expedient. Destacar que l'import de 77.697,32 euros correspon a quotes d'arrendament financer, per la comptabilització d'aquestes en el capítol VI de despeses imposada per la ICAL. Aquest capítol es financia amb l'estalvi corrent generat en el Pressupost de 2019.

## CAPITOL VII.- Transferències de capital

Aquest Capítol compren els crèdits per aportacions per part de l'entitat local, sense contrapartida directa dels agents beneficiaris, per finançar operacions de capital.

Es preveu l'import de **37.553,83** euros corresponents a la Transferència al Consell Comarcal en concepte de 'Projecte singular del Museu de Cabrils i punt d'informació turístic'.

## CAPÍTOL VIII.- Actius financers

En aquest Capítol s'integren els crèdits destinats a l'adquisició d'actius financers, que poden estar representats en títols valors, anotacions en compte, etc.

No hi ha consignació pressupostària per a l'exercici 2019.

## CAPITOL IX.- Passius financers

Aquest Capítol fa referència a la despesa per amortització de capital de les operacions de crèdit a llarg termini. Es preveu un import de **303.412,70** euros per l'any 2019, que representen -25.314,73 euros menys que l'any 2018 perquè l'Ajuntament no ha concertat cap crèdit els anys 2015, 2016, 2017 i 2018.

## ANÀLISI DEL PRESSUPOST DE L'ORGANISME AUTÒNOM ESCOLA BRESSOL

L'avantprojecte de pressupost de l'Organisme Autònom Escola Bressol, es va aprovar per part del Patronat en data 16 de novembre de 2018.

## **ANÀLISI DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS**

### **CAPÍTOL III.- Taxes i altres ingressos.**

El Capítol 3 d'ingressos, es consigna un import de **232.150,85** euros, un 9,35 % més que l'any 2018 (212.303,26 euros). Fa referència a la Taxa per la prestació del servei i inclou la previsió d'ingressos per la taxa de menjador.

### **CAPÍTOL IV.- Transferències corrents.**

El Capítol 4 puja la quantitat de **397.608,22** euros i es desglosa en 291.608,22 euros que és la transferència prevista de l'Ajuntament de Cabrils, 56.000,00 euros provinents de la Generalitat de Catalunya i 50.000,00 de la Diputació de Barcelona. Augmenta un 8,66 % respecte l'any 2018 (365.918,17 euros), degut a la previsió d'aportació de la Generalitat de Catalunya que no existia l'any 2018, i que compensa l'aportació que previsiblement haurà de fer l'Ajuntament que disminueix respecte l'any 2018 en 24.309,95 euros.

### **CAPÍTOL V.- Ingressos Patrimonials**

Aquest capítol està integrat pels interessos de dipòsits, la previsió d'ingressos, es situa en uns simbòlics 6€, igual que l'any 2018.

## **ANÀLISI DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

### **CAPÍTOL I.- Despeses de Personal.**

El capítol 1 de despeses de personal puja la quantitat de **502.298,57** euros, que inclou la despesa de personal laboral fix i temporal, així com les quotes de la seguretat social a càrrec de l'empresa. Augmenta en un 11.43% respecte el pressupost de 2018 (450.757,43 euros). Aixó és degut a que es doten pressupostàriament amb el 100 % de cost places que gaudien de reducció l'any 2018, així com la previsió d'una mestra més per l'obertura d'una nova aula.

### **CAPÍTOL II.- Despeses en Béns corrents i Serveis.**

El Capítol 2 puja la quantitat de **113.545,00** euros, incrementant-se un 3,16 % respecte el pressupost de 2018 (110.070,00 euros).

### **CAPÍTOL VI.- Inversions reals.**

Es consigna l'import de **13.921,50** euros corresponent a inversions previstes per l'exercici 2019 (any 2018 17.400,00 euros).

## **ANÀLISI DEL PRESSUPOST DE L'ORGANISME AUTÒNOM MUSEU COL·LECCIÓ DE CABRILS**

L'avantprojecte de pressupost de l'Organisme Autònom Museu Col·lecció de Cabrils, es va aprovar per part del Patronat en data 16 de novembre de 2018.

### **ANÀLISI DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS**

#### **CAPÍTOL IV.- Transferències corrents.**

El Capítol 4 d'ingressos, es consigna un import de **29.200** euros. Aquest import prové de l'aportació municipal de l'Ajuntament a favor de l'Organisme Autònom i és la única previsió de l'estat d'ingressos. No es modifica respecte la previsió de l'exercici 2018.

### **ANÀLISI DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

#### **CAPÍTOL II.- Despeses en Béns corrents i Serveis.**

El Capítol 2 es consigna per import de 24.200 euros. La previsió de l'any 2018 era de 19.200 euros.

#### **CAPÍTOL VI – Inversions reals**

Es dota la quantitat de 5.000 euros, mentre la previsió de l'any 2018 era de 10.000 euros.

**SEGON.-** Una vegada exposades les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previstes i les despeses de funcionament d'aquest Ajuntament, es dedueix l'efectiva nivellació del pressupost i es presenta sense dèficit inicial conforme al que estableix l'article 165.4 del TRLHL .

**TERCER.-** D'acord amb el que estableixen els articles 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i 10 de l'Ordre ECF/138/2007, l'Ajuntament de Cabrils ha hagut d'aprovar un Plà Econòmic Financer (PEF) donat l'incompliment de la regla de la despesa que es va posar de manifest en la liquidació de l'exercici 2017. El Pressupost de l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Cabrils ha de contribuir a aconseguir capacitat de finançament i compliment de la regla de la despesa l'any 2019, exercici objectiu del PEF.

Els Pressupostos de l'Ajuntament, de l'Organisme autònom Escola Bressol i de l'Organisme Autònom Museu-Col·lecció de Cabrils per a l'exercici 2019, que es presenten a aprovació s'adequen al previst en els articles 162 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text Refòs de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.



I per a que així consti i tingui els efectes oportuns, lliuro aquest informe.

Cabrils, 22 de novembre de 2018

L'interventor acctal.  
Jordi Piera Castellví