

INFORME D'INTERVENCIÓ ECÒNOMIC FINANCER AL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'AJUNTAMENT DE CUNIT EXERCICI 2018

Que s'emet en relació al Pressupost General de l'Ajuntament de Cunit per a l'exercici 2018, en ús de les funcions reservades al titular de la Intervenció municipal.

Apartats de l'informe:

- 1.- Tràmit d'informe preceptiu**
- 2.- Regulació dels Pressupostos de les entitats locals**
- 3.- Documentació de l'expedient**
- 4.- Quantificació del Pressupost**
- 5.- Equilibri formal i equilibri material**
- 6.- Estabilitat pressupostària**
- 7.- Previsió d'execució del Pressupost corrent**
- 8.- Bases d'avaluació dels ingressos**
- 9.- Despeses de personal**
- 10.- Despeses en béns corrents**
- 11.- Programa d'Inversions**
- 12.- Endeutament**
- 13.- Comparativa Pressupost Pla d'Ajust**
- 14.- Bases d'execució del Pressupost**
- 15.- Procediment**
- 16.- Conclusions**

1.- Tràmit d'informe preceptiu

En compliment del que 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 18.4 del RD 500/90, pel que es 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 Cunit, per a l'exercici 2018.

Addicionalment l'article 16.2 del RD 1463/2007 de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, estableix que la Intervenció de l'Ajuntament haurà d'informar, tant en la formació del Pressupost, en les seves modificacions com en la seva liquidació, sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia entitat i dels seus organismes dependents.

2.- Regulació dels Pressupostos de les Entitats locals

Els pressupostos de les Entitats locals han d'ajustar-se al que es preveu en matèria de Pressupostos en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant TRLRHL.
- RD 500/90, Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant RD 500/90
- Llei 7/85 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim local.
- Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel que s'aprova el text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.
- Reial Decret legislatiu 781/86 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local.
- Reial decret 861/86 de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- Ordre EHA/3565/2008 del ministeri d'economia i hisenda de 3 de desembre de 2008, en la que s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Les disposicions aplicables a les entitats locals derivades de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i del RD 1463/2007 de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

3.- Documentació de l'expedient

L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2018 conté la documentació i annexes que s'estableix als articles 168.4 del TRLRHL i 18.4 del RD 500/90, i concretament:

- Proposta d'aprovació de l'Alcaldessa
- Memòria d'Alcaldia
- Liquidació aprovada del Pressupost de l'exercici 2016
- Avanç estat de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2017.
- Informe econòmic i financer
- Estats financers d'ingressos i despeses del Pressupost general
- Bases d'execució del Pressupost per a l'exercici 2018
- Quadre de finançament de les inversions i transferències de capital per a l'exercici 2018
- Estat del deute (Previsió per a l'exercici 2018)
- Annex de personal per a l'exercici 2018
- Plantilla de personal per a l'exercici 2018
- Annex de beneficis fiscals

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

4.- Quantificació del Pressupost

El Pressupost general ascendeix a **21.348.781,00 €** en les vessants d'ingressos i de despeses.

El pressupost referit presenta el següent resum:

PRESSUPOST 2018					
<i>DESPESES</i>	<i>2018</i>	<i>%</i>	<i>INGRESSOS</i>	<i>2018</i>	<i>%</i>
<i>CAPÍTOL 1</i>	7.196.025,05	33,71%	<i>CAPÍTOL 1</i>	14.550.000,00	68,15%
<i>CAPÍTOL 2</i>	8.970.974,92	42,02%	<i>CAPÍTOL 2</i>	101.000,00	0,47%
<i>CAPÍTOL 3</i>	270.000,00	1,26%	<i>CAPÍTOL 3</i>	3.551.101,00	16,63%
<i>CAPÍTOL 4</i>	422.921,41	1,98%	<i>CAPÍTOL 4</i>	2.686.680,00	12,58%
<i>CAPÍTOL 5</i>	174.283,99	0,82%	<i>CAPÍTOL 5</i>	360.000,00	1,69%
TOTAL ORDINARI	17.034.205,37	79,79%	TOTAL ORDI	21.248.781,00	99,53%
<i>CAPÍTOL 6</i>	558.477,75	2,62%	<i>CAPÍTOL 6</i>	0,00	0,00%
<i>CAPÍTOL 7</i>	0,00	0,00%	<i>CAPÍTOL 7</i>	0,00	0,00%
<i>CAPÍTOL 8</i>	100.000,00	0,47%	<i>CAPÍTOL 8</i>	100.000,00	0,47%
<i>CAPÍTOL 9</i>	3.656.097,88	17,13%	<i>CAPÍTOL 9</i>	0,00	0,00%
TOTAL CAPITAL	4.314.575,63	20,21%	TOTAL CAPI	100.000,00	0,47%
TOTAL	21.348.781,00	100,00%	TOTAL	21.348.781,00	100,00%

5.- Equilibri formal i equilibri material

5.1 Equilibri formal

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Cunit per a l'exercici 2018 es presenta sense dèficit inicial, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL, és a dir, existeix un anivellament financer entre l'estat d'ingressos i l'estat de despeses. Si be, cal tenir en compte que contempla poc més de 1 milió d'euros per a amortitzar préstecs anticipadament, degut als compromisos assumits per la Corporació com a conseqüència de l'aprovació d'un nou Pla d'Ajust en agost de 2015. Per tant, es podria considerar que, en condicions normals, aquest seria el superàvit assolit per la Corporació.

Així mateix, el pressupost per a l'exercici 2018 contempla d'acord amb la D.A 1^a apartat 3 de la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre de finançament de les Comunitats Autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que estableix l'obligació de les CCLL acollides a les mesures del Fons d'Ordenació de dotar en el projecte de pressupost general del l'exercici 2018 el Fons de Contingència d'execució pressupostària per una quantia equivalent al 1% de les seves despeses no financeres amb el fi d'atendre possibles obligacions de pagament derivades de futures sentències fermes que poguessin dictar els Tribunals de Justícia o per atendre necessitats imprevistes o inajornables.

Per tant, aquest capítol s'ha dotat per un import de 174.283,99 €.

5.2 Equilibri material

L'equilibri material dels pressupostos del ens locals es troba definit de manera indirecte a 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

EQUILIBRI PRESSUPOSTARI	
Ingressos corrents	21.248.781,00 €
Cap 1 Impostos directes	14.550.000,00 €
Cap 2 Impostos directes	101.000,00 €
Cap 3 Taxes i altres ingressos	3.551.101,00 €
Cap 4 Transferències corrents	2.686.680,00 €
Cap 5 Ingressos patrimonials	360.000,00 €
Despeses corrents	17.034.205,37 €
Cap 1 Despeses de personal	7.196.025,05 €
Cap 2 Despeses béns corrents i serveis	8.970.974,92 €
Cap 3 Despeses financeres	270.000,00 €
Cap 4 Transferències corrents	422.921,41 €
Cap 5 Fons de Contingència	174.283,99 €
Amortitzacions préstecs període	3.656.097,88 €
Cap 9 Passius financers	3.656.097,88 €
Estalvi corrent despr.d'am	558.477,75 €

En el cas de que aquestes previsions inicials es converteixin en definitives quan es liquidi el pressupost, l'estalvi net serà positiu d'acord amb el quadre anterior.

6.- Estabilitat pressupostària

D'acord amb l'establert a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera s'acompanya informe independent d'Intervenció sobre el compliment dels requisits que contempla.

7.- Estat d'execució del Pressupost vigent a 31 de desembre de 2017.

La previsió d'execució pressupostària a aquestes alçades de l'any es la següent en els estats de despeses i ingressos:

DESPESES	Crèdits Inicials	Previsió d'execució	% d'execució
CAPÍTOL 1	6.946.967,13	6.900.000,00	99,32%
CAPÍTOL 2	8.861.523,99	8.241.217,31	93,00%
CAPÍTOL 3	301.000,00	301.000,00	100,00%
CAPÍTOL 4	455.531,00	572.763,00	125,74%
CAPÍTOL 5	173.751,83	0,00	0,00%
TOTAL ORDINARI	16.738.773,95	16.014.980,31	95,68%
CAPÍTOL 6	636.430,10	750.000,00	117,84%
CAPÍTOL 7	0,00	14.783,41	
CAPÍTOL 8	100.000,00	23.200,00	23,20%
CAPÍTOL 9	3.649.837,95	5.049.837,95	138,36%
TOTAL CAPITAL	4.386.268,05	5.837.821,36	133,09%
TOTAL	21.125.042,00	21.852.801,67	103,45%

INGRESSOS	<i>Previsions Inicials</i>	<i>Previsió d'execució</i>	<i>% d'execució</i>
CAPÍTOL 1	14.235.000,00	14.599.064,74	102,56%
CAPÍTOL 2	86.000,00	113.901,96	132,44%
CAPÍTOL 3	3.420.100,00	3.688.892,86	107,86%
CAPÍTOL 4	2.624.007,00	3.138.791,66	119,62%
CAPÍTOL 5	364.000,00	300.000,00	82,42%
TOTAL ORDINARI	20.729.107,00	21.840.651,22	105,36%
CAPÍTOL 6	0,00	0,00	0,00%
CAPÍTOL 7	8.740,00	114.146,96	0,00%
CAPÍTOL 8	100.000,00	18.965,00	18,97%
CAPÍTOL 9	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPITAL	108.740,00	133.111,96	122,41%
TOTAL	20.837.847,00	21.973.763,18	105,45%

Es pot apreciar que s'ha executat el pressupost en percentatges molt alts tant en la vessant d'ingressos com a de despeses.

8.- Bases d'avaluació dels ingressos

Per tal de avaluar els ingressos d'aquest pressupost s'ha observat per part d'aquesta intervenció la correcció dels càlculs exposats a la memòria d'Alcaldia, en la qual es fa una descripció exhaustiva dels imports previstos a les diferents partides del pressupost.

Es per això que de l'anàlisi d'aquesta memòria, de les previsions que contempla el pressupost, de les ordenances fiscals per a l'exercici 2018 i del històric municipal, que no es pot efectuar cap observació i que es pot concloure que s'ha pressupostat de una manera prudent i coherent amb el Pla de Sanejament Financer aprovat pel Plenari municipal en data 20 de desembre de 2012, i dels successius Plans d'Ajust aprovats posteriorment en 2013 i durant l'exercici 2015. Les petites diferències que s'observen entre aquell i el Pressupost estan justificades i no suposaran cap desviació dels resultats pressupostaris que s'esperen assolir en la liquidació de l'exercici.

9.- Despeses de personal

Les retribucions dels empleats públics s'han incrementat respecte al 2017 en un 2% d'acord amb allò anunciat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública que va anunciar un increment fixe de un 1,5% i un variable de 0,5% en funció de l'evolució del PIB estatal. Els crèdits previstos per a fer front per a aquest increment quedaran en situació de no disponibles fins a que es produeixi l'aprovació dels Pressupostos Generals de l'Estat o algun tipus d'acord que faci efectiva aquesta mesura. En cas de no produir-se

finalment aquest increment salarial es podrà disposar per a accelerar el sanejament de la Corporació.

Per tant, s'han tingut en compte les quanties establertes en el Títol III de la LGPE per a l'exercici 2017, d'acord amb l'estructura salarial municipal i s'ha aplicat el increment percentual previst a la resta de complements.

Representen el 33,71 % del pressupost de despeses per a l'exercici 2018 amb un import de 7.196.025,05 €, dels quals 60.493,72 € corresponen a hores extraordinàries i gratificacions, 3.473,70 € a gratificacions pel compliment de 25 anys treballats a l'Ajuntament, 15.000,00 € a cursos, 35.406,90 € a Fons social i per últim l'Ajuntament ha previst fer un Pla d'Ocupació de cara a l'exercici 2018 per un import de 48.415,05 € de salaris i 18.488,82 de Seguretat Social.

Pel que fa a les despeses de personal que corresponguin a Plans d'Ocupació d'altres Administracions es procedirà a modificar al pressupost en funció de les seves fonts de finançament.

El capítol 1 del pressupost de despeses el podem resumir de la següent manera entre les diferents classes de personal que figuren a la plantilla:

RESUM CAP 2018	RETRIBUCIONS	S.SOCIAL	TOTAL
FUNCIONARIS NOU INGRES	1.878.858,11	493.545,60	2.372.403,71
FUNCIONARIS INTEGRATS	617.117,63	146.641,20	763.758,83
FUNCIONARIS INTERINS	543.612,48	173.412,00	717.024,48
LABORALS	2.164.985,10	698.948,49	2.863.933,59
REGIDORS	276.302,88	87.957,24	364.260,12
TOTAL	5.480.876,20	1.600.504,53	7.081.380,73

En aquest sentit, podem fer una comparació amb les previsions de l'exercici 2017:

RESUM CAP 2017	RETRIBUCIONS	S.SOCIAL	TOTAL
FUNCIONARIS NOU INGRES	1.887.124,50	460.055,61	2.347.180,11
FUNCIONARIS INTEGRATS	636.519,27	150.039,96	786.559,23
FUNCIONARIS INTERINS	407.963,38	121.381,62	529.345,00
LABORALS	2.168.126,36	703.824,69	2.871.951,05
REGIDORS	230.122,90	72.520,44	302.643,34
TOTAL	5.329.856,41	1.507.822,32	6.837.678,73

Respecte a les comprovacions efectuades per aquesta intervenció per a verificar l'increment de la massa salarial podem donar el següent detall:

2018	Salari Base	C.Desti	C.Especific	C. Productiv.	Gratificac.
Interins	182.975,13	102.372,27	192.464,16	49.987,32	
F. Nou ingrés	539.746,70	329.928,30	747.710,29	184.393,61	43.743,70
F. Integrats	152.155,62	88.765,74	196.539,98	136.698,33	
Total	874.877,45	521.066,31	1.136.714,43	371.079,26	43.743,70
Diferències	12.840,54	7.733,94	17.911,41	1.662,09	-14,30

2017	Salari Base	C.Desti	C.Especific	C. Productiv.	Gratificac.
Interins	133.309,38	74.736,05	143.292,64	42.632,32	
F.Nou ingrés	552.727,82	336.189,85	748.793,77	181.421,96	42.900,00
F.Integrats	159.097,02	92.341,13	204.779,30	138.119,42	
Total	845.134,23	503.267,03	1.096.865,71	362.173,69	42.900,00
Increment 2%	862.036,91	513.332,37	1.118.803,02	369.417,17	43.758,00

Tenint en compte l'increment previst del 2 % les diferències són les següents:

diferències	Salari Base	C.Destí	C.Específic.	C.Productiv.	Gratificac.
Interins	46.999,56	26.141,50	46.305,67	6.502,36	0,00
F.Nou ingrés	-24.035,68	-12.985,35	-16.059,36	-656,79	-14,30
F.Integrats	-10.123,34	-5.422,21	-12.334,90	-4.183,48	0,00

L'increment en funcionaris interins es deu a que han entrat en la corporació diferents funcionaris interins per a cobrir vacants de funcionaris de carrera que o be han promocionat dins del propi ajuntament o be s'han anat a un altra administració.

Aquests fet, provoca correlativament que disminueixi l'import dels funcionaris de carrera respecte a l'exercici anterior.

Només cal examinar el document de la plantilla que s'incorpora a l'expedient, en la qual es pot observar aquest moviment.

En els funcionaris integrats la disminució es deu a la baixa d'un agent de la policia local.

En conclusió, examinat individualment la previsió de cada plaça i en termes globals **es pot comprovar que l'increment experimentat en termes d'homogeneïtat ha estat del 2%.**

Respecte al personal laboral les comprovacions es detallen de la següent manera:

2018	Salari Base	C.Productiv.
Laborals	1.905.673,67	259.311,43

2017	Salari Base	C.Productiv.
Laborals	1.888.876,16	279.250,20

Per tant, les diferències, tenint en compte l'increment de un 2% respecte a l'exercici anterior són:

Diferències	Salari Base	C.Productiv.
Laborals	-20.980,02	-25.523,77

Això es degut a una menor pressupostació en el servei de socorristes i també en la borsa de treball de la llar d'infants, operaris, etc

En analitzar les despeses de personal, cal tenir en compte que les dotacions pressupostàries vénen determinades per la plantilla pressupostària i la valoració econòmica dels llocs de treball.

En aquest sentit, les despeses de capítol 1 han experimentat un descens de un increment de 1,008%, una mica per sota del 2% previst incrementar, que no es deu a descensos retributius sinó als fets explicats anteriorment. **Per tant, en termes d'homogeneïtat l'increment no ha estat superior al 2%.**

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, tant dels ens locals com dels seus organismes que integren 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.

La Plantilla de personal ha de relacionar tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

S'adjunta al Projecte de Pressupost la Plantilla prevista per a l'any 2018, que agrupa per categories el personal funcionari, personal laboral i personal 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 (sobre aquest aspecte ja informa aquesta intervenció en l'expedient de nòmina mensual).

La legislació aplicable està constituïda, fonamentalment, per:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local -LRBRL-.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local -TRRL-.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic -TREBEP-.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les Retribucions dels funcionaris d'Administració Local.
- Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018.

L'article 75.bis.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local -LRBRL-, introduït per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de les Administracions Locals, disposa que: "En el marc del que estableix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en l'article 93.2 d'aquesta Llei, les lleis anuals de pressupostos generals de l'Estat poden establir un límit màxim i mínim total que per tots els conceptes retributius pugui percebre el personal al servei de les entitats locals i entitats que en depenen en funció del grup professional dels funcionaris públics o equivalent del personal laboral, així com d'altres factors que es puguin determinar en les Lleis de pressupostos generals de l'Estat de cada any".

Límit que, a data d'avui, encara no s'ha establert.

Afegeix l'article 93 de la citada Llei que:

"1. Les retribucions bàsiques dels funcionaris locals tindran la mateixa estructura i idèntica quantia que les establertes amb caràcter general per a tota la funció pública.

2. Les retribucions complementàries s'han d'atenir, així mateix, a l'estructura i criteris de valoració objectiva de les de la resta dels funcionaris públics. La seva quantia global la fixa el Ple de la corporació dins els límits màxims i mínims que assenyalí l'Estat.

3. Les corporacions locals han de reflectir anualment en els seus pressupostos la quantia de les retribucions dels seus funcionaris en els termes que preveu la legislació bàsica sobre funció pública. "

En similars termes es pronuncia el Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local -TRRL-, l'article 129 disposa que correspon al Govern, a proposta del Ministeri establir els límits màxims i mínims de les retribucions complementàries dels funcionaris d'Administració Local. Per afegir en els seus articles 153 i 154 que:

Article 153 "1. Els funcionaris d'Administració local només seran remunerats per les corporacions respectives, pels conceptes establerts a l'article 23 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost (en l'actualitat art. 21 i seg. EBEP).

2. En virtut d'això, no podran participar en la distribució de fons de cap classe ni percebre remuneracions diferents de les compreses en aquesta Llei ni, fins i tot, per confecció de projectes, o direcció o inspecció d'obres, o pressupostos, assessories o emissió de dictàmens i informes.

Les quantitats procedents dels indicats fons s'inclouran en el pressupost d'ingressos de les corporacions.

3. L'estructura, criteris de valoració objectiva, si escau, i quanties de les diverses retribucions dels funcionaris d'Administració local, es regeixen pel que disposa l'article 93 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril. "

Article 154 "1. La Llei de pressupostos generals de l'Estat per a cada any fixarà els límits a l'increment de les retribucions o despeses de personal de les Corporacions locals. Quan aquests límits facin referència a la quantia global de les retribucions dels funcionaris, s'entendran sense perjudici de les ampliacions de plantilles que puguin efectuar-se, d'acord amb el que disposa l'article 126.2 i 3 d'aquesta Llei.

2. El que disposa el paràgraf segon del número anterior no obsta al fet que, per la Llei de pressupostos o per altres lleis especials o conjunturals, es puguin establir regles específiques per a certs casos o limitacions a la quantia de les retribucions individuals.

3. L'ordenació del pagament de despeses de personal tindrà preferència sobre qualsevol altre que hagi de realitzar amb càrrec als fons de la respectiva entitat. Reglamentàriament es regularà el procediment substitutiu per a la percepció pels interessats de les quantitats que indegudament hagin deixat de satisfer-se. "

El Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les Retribucions dels funcionaris d'Administració Local, després de determinar respecte a

les retribucions bàsiques que la quantia de les retribucions bàsiques dels funcionaris d'Administració Local serà la que es fixi en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any corresponent i s'han de reflectir anualment en el pressupost de cada corporació local. Així com que el sou, triennis i pagues extraordinàries es meriten i faran efectius de conformitat amb la legislació aplicable als funcionaris de l'Administració civil de l'Estat (art. 2), estableix, en els articles 3 i següents les característiques dels diferents conceptes de les retribucions complementàries: complement de destinació, complement específic, productivitat i gratificacions.

Aquesta norma, en el seu article 7, estableix una sèrie de límits a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions. De tal manera que:

1. Els crèdits destinats a complement específic, complement de productivitat, gratificacions i, si escau, complements personals transitoris, seran els que resultin de restar a la massa retributiva global pressupostada per a cada exercici econòmic, exclosa la referida al personal laboral, la suma de les quantitats que al personal funcionari li corresponguin pels conceptes de retribucions bàsiques, ajuda familiar i complement de destinació.

2. La quantitat que resulti, d'acord amb el que disposa el número anterior, es destinarà:

a) Fins a un màxim del 75 per 100 per complement específic, en qualsevol de les seves modalitats, incloent el de penositat o perillositat per a la Policia Municipal i Servei d'Extinció d'Incendis.

b) Fins a un màxim del 30 per 100 per complement de productivitat.

c) Fins a un màxim del 10 per 100 per gratificacions.

Doncs bé, els càlculs efectuats per la determinació del compliment dels esmentats límits màxims, segons es desprèn de la documentació que consta en aquesta Intervenció, llancen les següents quantitats:

FUNCIONARIS					
COMPLIMENT RD 861/1987					
C. Específic	1.136.714,43	C. Productiv.	371.079,26	Gratificac.	43.743,70
Interins	192.464,16	Interins	49.987,32	Interins	
F. Nou ingrés	747.710,29	F. Nou ingrés	184.393,61	F. Nou ingrés	43.743,70
F. Integrats	196.539,98	F. Integrats	136.698,33	F. Integrats	

Total	1.551.537,39
Máx. C. Específic	1.163.653,04
Máx. C. Produc.	465.461,22
Más. Grificac.	155.153,74

La variació total dins d'aquest capítol, entre els diferents programes és la següent (cal tenir en compte que la diferència es mesura respecte a les previsions definitives del 2017 i no les inicials):

		COMPARATIU EXERCICI 2017-2018		
PROG	DESCRIPCIO	CREDIT DEFINITIU 2017	PRESSUPOST 2018	DIFERENCIA
1320	SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC	1.226.425,92	1.293.524,17	67.098,25
1340	TRÀNSIT, ESTACIONAMENT DE VEHICLES I MOVIL	230.482,63	236.235,79	5.753,16
1350	PROTECCIÓ CIVIL	181.659,41	169.011,61	-12.647,80
1510	URBANISME	560.617,84	597.183,45	36.565,61
1530	VIES PÚBLIQUES	497.013,35	505.860,11	8.846,76
1720	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT	112.401,44	116.202,96	3.801,52
2210	ALTRES PRESTACIONS ECONÒMIQUES A FAVOR DELS EMPLEATS	34.188,40	35.406,90	1.218,50
2310	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	104.276,30	58.828,00	-45.448,30
2311	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA (INMIGRACIÓ)	49.319,88	50.362,52	1.042,64
2312	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA (MEDIACIÓ)	34.959,83	36.311,80	1.351,97
2313	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA (IGUALTAT)	48.693,02	50.162,11	1.469,09
2410	FOMENT DE L'OCCUPACIÓ	26.533,26	27.123,64	590,38
2416	FOMENT DE L'OCCUPACIÓ (JOVES EN PRÀCTIQUES SOC)	43.142,80	0,00	-43.142,80
3230	ENSEYAMENT PREESCOLAR	367.891,18	373.928,64	6.037,46
3231	FUNCIONAMENT CENTRES DOCENTS ENSENYAMENT INFANTIL I PRIMÀRIA	115.213,89	123.054,72	7.840,83
3260	SERVEIS COMPLEMENTARIS EDUCACIÓ	304.623,50	276.363,75	-28.259,75
3321	BIBLIOTEQUES	224.129,65	232.341,63	8.211,98
3322	ARXIVS	43.543,94	44.845,04	1.301,10
3340	PROMOCIÓ CULTURAL (JOVENTUT)	0,00	47.676,16	47.676,16
3370	INSTAL·LACIONS D'OCCUPACIÓ DEL TEMPS LLIURE	247.304,26	230.359,02	-16.945,24
3372	INSTAL·LACIONS D'OCCUPACIÓ DEL TEMPS LLIURE (GENT GRAN)	22.703,78	23.594,15	890,37
3380	FESTES POPULARS	56.136,15	57.588,28	1.452,13
3410	PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT	110.877,07	113.176,60	2.299,53
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	68.683,28	67.309,20	-1.374,08
4300	COMERÇ	71.842,72	73.745,26	1.902,54
4320	ORDENACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA	69.620,49	71.187,88	1.567,39
4910	SOCIETAT DE L'INFORMACIÓ	36.485,23	37.982,15	1.496,92
4911	COMUNICACIONS EXTERNES	72.303,13	147.871,46	75.568,33
4912	NOVES TECNOLOGIES	78.604,53	45.062,82	-33.541,71
9120	ÒRGANS DE GOVERN	302.643,34	392.793,72	90.150,38
9200	ADMINISTRACIÓ GENERAL	826.170,51	812.811,21	-13.359,30
9240	PARTICIPACIÓ CIUTADANA	80.169,03	56.074,00	-24.095,03
9250	ATENCIÓ ALS CIUTADANS	283.893,47	302.605,67	18.712,20
9310	POLÍTICA FINANCERA I FISCAL	262.893,83	270.091,22	7.197,39
9320	GESTIÓ DEL SISTEMA TRIBUTARI	113.534,53	116.349,60	2.815,07
9340	GESTIÓ DEL DEUTE I TRESORERIA	99.831,40	102.999,81	3.168,41
Total general		7.008.812,99	7.196.025,05	187.212,06

10.- Despeses en béns corrents

El capítol II de despeses "Compra de béns i serveis" del projecte de pressupost de l'exercici 2018, per import de **8.970.974,92 €**, que suposa un 42,02% del pressupost total. Aquest capítol contempla tots aquells contractes i serveis de prestació obligatòria que han estat dotats d'acord amb les condicions contractuals en vigor per a garantir el funcionament normal del servei, com els contractes de l'aigua, brossa, neteja viària, subministres (llum, telèfon, combustibles etc.), enllumenat públic, etc,

Aquest capítol s'ha vist incrementat en 109.450,93 € respecte a les previsions inicials de l'exercici 2017 i 54.554,75 € respecte a les definitives. Les variacions que es produeixen en aquest capítol en els diferents programes són les següents (tenir en compte que en el quadre es presenta la comparació respecte a les previsions definitives i no les inicials de l'exercici 2017):

		COMPARATIU EXERCICI 2017-2018		
PROG	DESCRIPCIÓ	CREDIT DEFINITIUS 2017	PRESSUPOST 2018	DIFERENCIA
1320	SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC	126.727,24	161.170,73	34.443,49
1340	TRÀNSIT, ESTACIONAMENT DE VEHICLES I MOVIL	20.100,00	20.100,00	0,00
1350	PROTECCIÓ CIVIL	79.844,77	80.760,00	915,23
1510	URBANISME	51.267,40	53.880,00	2.612,60
1530	VIES PÚBLIQUES	135.336,42	140.124,56	4.788,14
1532	PAVIMENTACIÓ VIES PÚBLIQUES	30.000,00	20.000,00	-10.000,00
1621	NETEJA I ACONDICIONAMENT (RECOLLIDA)	1.386.500,68	1.273.755,47	-112.745,21
1622	NETEJA I ACONDICIONAMENT (GESTIÓ)	226.150,42	221.694,37	-4.456,05
1623	TRACTAMENT DE RESIDUS	843.530,00	932.367,34	88.837,34
1630	NETEJA VIÀRIA	502.609,34	456.564,22	-46.045,12
1640	CEMENTIRI	17.569,40	19.300,00	1.730,60
1650	ENLLUMENAT PÚBLIC	722.450,83	640.177,77	-82.273,06
1710	PARCS I JARDINS	725.865,89	573.126,02	-152.739,87
1720	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT	14.150,00	39.180,00	25.030,00
1721	PROTECCIÓ CONTRA LA CONTAMINACIÓ, ACÚSTICA, LUMÍNICA I ATMOSFÈRICA	2.800,00	3.050,00	250,00
1722	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT (PLATGES)	145.782,28	195.458,25	49.675,97
2310	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	46.716,14	47.573,12	856,98
2311	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA (INMIGRACIÓ)	1.350,00	7.250,00	5.900,00
2312	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA (MEDIACIÓ)	7.100,00	11.500,00	4.400,00
2313	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA (IGUALTAT)	7.714,00	23.070,00	15.356,00
2314	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA (INMIGRACIÓ SUBV. SERVEI ACOLLIDA)	7.250,00	0,00	-7.250,00
2410	FOMENT DE L'Ocupació	21.850,00	31.450,00	9.600,00
2411	FOMENT DE L'Ocupació (TREFO PNPAP 2018)	14.450,00	13.700,00	-750,00
2412	FOMENT DE L'Ocupació (RMI 2018)	0,00	1.750,00	1.750,00
2415	FOMENT DE L'Ocupació (JOVES EN PRÀCTIQUES SOC)	500,00	500,00	0,00
3110	PROTECCIÓ DE LA SALUBRITAT PÚBLICA	53.400,00	72.100,00	18.700,00
3230	ENSEYAMENT PREESCOLAR	75.543,88	95.338,37	19.794,49
3231	FUNCIONAMENT CENTRES DOCENTS ENSEYAMENT INFANTIL I PRIMÀRIA	292.265,27	328.345,93	36.080,66
3240	FUNCIONAMENT CENTRES DOCENTS ENSEYAMENT SECUNDARI	17.165,48	7.908,40	-9.257,08
3260	SERVEIS COMPLEMENTARIS EDUCACIÓ	21.151,03	38.061,73	16.910,70
3321	BIBLIOTEQUES	81.537,51	86.838,54	5.301,03
3322	ARXIVS	200,00	2.800,00	2.600,00
3340	PROMOCIÓ CULTURAL (JOVENTUT)	54.100,00	99.300,00	45.200,00
3370	INSTAL·LACIONS D'Ocupació DEL TEMPS LLIURE	117.866,79	127.412,26	9.545,47
3372	INSTAL·LACIONS D'Ocupació DEL TEMPS LLIURE (GENT GRAN)	72.483,34	88.161,97	15.678,63
3380	FESTES POPULARS	98.315,00	150.250,00	51.935,00
3410	PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT	32.500,00	65.800,00	33.300,00
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	910.738,51	903.315,68	-7.422,83
4300	COMERÇ	14.300,00	12.300,00	-2.000,00
4311	FIRES	55.500,00	62.500,00	7.000,00
4320	ORDENACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA	41.691,83	71.408,73	29.716,90
4411	TRANSPORT COLECTIU URBÀ DE VIATGERS	0,00	45.000,00	45.000,00
4520	RECURSOS HIDRÀULICS	5.000,00	5.000,00	0,00
4910	SOCIETAT DE L'INFORMACIÓ	22.900,00	16.300,00	-6.600,00
4911	COMUNICACIONS EXTERNES	51.936,00	68.550,00	16.614,00
4912	NOVES TECNOLOGIES	328.321,54	385.915,00	57.593,46
9120	ÒRGANS DE GOVERN	155.500,00	109.500,00	-46.000,00
9200	ADMINISTRACIÓ GENERAL	643.189,18	523.821,46	-119.367,72
9240	PARTICIPACIÓ CIUTADANA	12.100,00	16.445,00	4.345,00
9250	ATENCIÓ ALS CIUTADANS	300,00	300,00	0,00
9310	POLÍTICA FINANCERA I FISCAL	20.200,00	20.200,00	0,00
9320	GESTIÓ DEL SISTEMA TRIBUTARI	600.400,00	600.400,00	0,00
9340	GESTIÓ DEL DEUTE I TRESORERIA	200,00	200,00	0,00
Total general		8.916.420,17	8.970.974,92	54.554,75

A aquest respecte un millor càlcul respecte al contracte de neteja viària, recollida i gestió de residus, etc ha permès pressupostar actuacions com els "Joves a peu de carrer" servei d'educadors per als joves, la recuperació del transport urbà, increment del servei de piscina tenint en compte el número actual d'abonats i el contracte signat, actuacions de turisme, actuacions d'ensenyament, etc

11.- Programa d'Inversions

El Projecte de Pressupost preveu unes inversions i transferències de capital totals de **558.477,75 €**.

Totes aquestes inversions es finançaran amb els ingressos corrents municipals (finançament ordinari). Qualsevol altre inversió que es vulgui fer haurà de comptar

amb finançament extern amb el qual es procedirà a realitzar les modificacions pressupostàries que siguin necessàries.

El detall és el següent:

PROG	DESCRIPCIÓ	ECON	CONCEPTE	PRESSUPOST 2018
1320	SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC	6230000	ELEMENTS DE TRANSPORT	7.500,00
1320	SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC	6240000	MOBILIARI	75,00
1320	SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC	6250000	ALTRES INVERSIONS (ARMILLES)	750,00
1320	SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC	6290000	MAQUINÀRIA, INTAL·LACIONS TÈCNiques I UTI	7.500,00
1350	PROTECCIÓ CIVIL	6230000	ELEMENTS DE TRANSPORT	75,00
1350	PROTECCIÓ CIVIL	6240000	MOBILIARI	11.250,00
1350	PROTECCIÓ CIVIL	6250000	ALTRES INVERSIONS DE REPOSICIO	4.500,00
1530	VIES PÚBLIQUES	6190000	MAQUINÀRIA, INTAL·LACIONS TÈCNiques I UTI	59.850,00
1530	VIES PÚBLIQUES	6230000	MOBILIARI	5.250,00
1530	VIES PÚBLIQUES	6250000	ALTRES INVERSIONS DE REPOSICIO	57.300,00
1650	ENLLUMENAT PÚBLIC	6190000	MAQUINÀRIA, INTAL·LACIONS TÈCNiques I UTI	75,00
1720	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT	6230000	MOBILIARI	750,00
1720	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT	6250000	INV. DE REPOSICIÓ MAQUINÀRIA, INTAL·LACIONS TÈCNiques I UTI	16.125,00
1720	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT	6330000	MAQUINÀRIA, INTAL·LACIONS TÈCNiques I UTI	7.500,00
1721	PROTECCIÓ CONTRA LA CONTAMINACIÓ ACÚSTICA LUMÍNICA I ATMOSFÈRICA	6230000	INVERSIONS EN APLICACIONS INFORMÀTIQUES	9.375,00
1721	PROTECCIÓ CONTRA LA CONTAMINACIÓ ACÚSTICA LUMÍNICA I ATMOSFÈRICA	6410000	INVERSIONS NOVES EN INFRAESTRUCTURES I BENS DESTINATS ALS US GENERAL	2.250,00
1722	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT (PLATGES)	6090000	MOBILIARI	13.207,50
1722	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT (PLATGES)	6250000	MOBILIARI	18.000,00
2310	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	6250000	MAQUINÀRIA, INTAL·LACIONS TÈCNiques I UTI	825,00
2312	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA (MEDIACIÓ)	6230000	MOBILIARI	375,00
2410	FOMENT DE L'OCCUPACIÓ	6250000	MOBILIARI	75,00
3110	PROTECCIÓ DE LA SALUBRITAT PÚBLICA	6250000	INVERSIÓ NOVA EDIFICIS I ALTRES CONTRUCCIONS	3.375,00
3230	ENSEYAMENT PREESCOLAR	6220000	MOBILIARI	2.250,00
3230	ENSEYAMENT PREESCOLAR	6250000	MOBILIARI	3.375,00
3231	FUNCIONAMENT CENTRES DOCENTS ENSEYAMENT INFANTIL I PRIMÀRIA	6250000	MAQUINÀRIA, INTAL·LACIONS TÈCNiques I UTI	75,00
3260	SERVEIS COMPLEMENTARIS EDUCACIÓ	6230000	MOBILIARI	5.625,00
3260	SERVEIS COMPLEMENTARIS EDUCACIÓ	6250000	MOBILIARI	2.250,00
3321	BIBLIOTEQUES	6250000	MOBILIARI	3.000,00
3322	ARXIS	6250000	MOBILIARI	1.125,00
3340	PROMOCIÓ CULTURAL (JOVENTUT)	6250000	INV. REPOSICIÓ EDIFICIS I ALTRES CONSTRUC	2.250,00
3340	PROMOCIÓ CULTURAL (JOVENTUT)	6320000	MOBILIARI	2.250,00
3370	INSTAL·LACIONS D'OCCUPACIÓ DEL TEMPS LLIURE	6250000	MOBILIARI	750,00
3372	INSTAL·LACIONS D'OCCUPACIÓ DEL TEMPS LLIURE (GENT GRAN)	6250000	EQUIPS PROCESSOS INFORMACIÓ	375,00
3372	INSTAL·LACIONS D'OCCUPACIÓ DEL TEMPS LLIURE (GENT GRAN)	6260000	COMPLEX ESPORTIU	375,00
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	6220300	MOBILIARI	75,00
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	6250000	ALTRES INVERSIONS	75,00
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	6290000	CONSTRUCCIÓ PISTA SKATE	82.500,00
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	6320000	INVERSIONS DE REPOSICIO EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	75.000,00
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	6320200	MAQUINÀRIA, INTAL·LACIONS TÈCNiques I UTI	1.500,00
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	6330000	MOBILIARI	2.100,00
4300	COMERC	6250000	MOBILIARI	11.250,00
4320	ORDENACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA	6250000	MAQUINÀRIA, INTAL·LACIONS TÈCNiques I UTI	33.750,00
4910	SOCIETAT DE L'INFORMACIÓ	6230000	MOBILIARI	7.500,00
4910	SOCIETAT DE L'INFORMACIÓ	6250000	MOBILIARI	750,00
4911	COMUNICACIONS EXTERNES	6250000	INVERSIONS EN APLICACIONS INFORMÀTIQUES	375,00
4911	COMUNICACIONS EXTERNES	6410000	MAQUINÀRIA, INTAL·LACIONS TÈCNiques I UTI	2.250,00
4912	NOVES TECNOLOGIES	6230000	EQUIPS PROCESSOS INFORMACIÓ	52.220,25
4912	NOVES TECNOLOGIES	6260000	INVERSIONS EN APLICACIONS INFORMÀTIQUES	7.575,00
4912	NOVES TECNOLOGIES	6410000	MOBILIARI	27.750,00
9200	ADMINISTRACIÓ GENERAL	6250000	MOBILIARI	4.125,00
			TOTAL PRESSUPOST INVERSIONS	558.477,75

12.- Endeutament

L'Estat del deute que s'acompanya al Projecte del Pressupost per a l'exercici del 2018, contempla totes les operacions vigents. En aquest sentit l'Ajuntament ha de complir amb el Pla d'Ajust i està previst que en la liquidació de l'exercici 2017 s'assoleixi, per fi, situar-se per sota del 110%. La preocupació per complir aquest ratí justifica les amortitzacions anticipades previstes en el Pressupost. La Intervenció ha d'emetre informe sobre el compliment dels requisits de la Llei d'Estabilitat Pressupostària que s'adjunta a l'expedient. Per tant, sobre aquest punt ens remetem al mateix.

13.- Comparativa Pressupost Pla d'Ajust

La comparativa entre el Pressupost que es presenta a fiscalització d'aquesta intervenció i les previsions del Pla d'Ajust es la següent en la part de **despeses**.

DESPESES	2018	PLA D'AJUST	DIFERENCIA
CAPÍTOL 1	7.196.025,05	6.725.819,00	470.206,05
CAPÍTOL 2	8.970.974,92	8.024.705,00	946.269,92
CAPÍTOL 3	270.000,00	302.480,00	-32.480,00
CAPÍTOL 4	422.921,41	297.204,00	125.717,41
CAPÍTOL 5	174.283,99	179.792,00	-5.508,01
TOTAL ORDINARI	17.034.205,37	15.530.000,00	1.504.205,37
CAPÍTOL 6	558.477,75	600.000,00	-41.522,25
CAPÍTOL 7	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 8	100.000,00	100.000,00	0,00
CAPÍTOL 9	3.656.097,88	4.287.339,00	-631.241,12
TOTAL CAPITAL	4.314.575,63	4.987.339,00	-672.763,37
TOTAL	21.348.781,00	20.517.339,00	831.442,00

Observem una desviació negativa en la vessant de despeses doncs s'ha previst realitzar més despesa de l'aprovada en el Pla d'Ajust en tots els capítols, tret el capítol 3, 5, 6 i 9. Tots els quals, excepte el capítol 6 que es de despesa en inversió, eren els encarregats de sanejar la corporació, es a dir, s'ha produït un desplaçament notable des de capítols de despesa destinats a sanejar (reduir de deute) cap a capítols de despesa efectiva.

Pel que fa al capítol 1 ja s'ha examinat abastament en un anterior paràgraf d'aquest informe.

Es preocupant la desviació que es produeix en el capítol 2. Una part de la qual es deguda al canvi de gestió de la piscina municipal, per tant, en principi estaria majoritàriament finançada pels ingressos que aquest canvi també suposa. No obstant, es més preocupant la consolidació de despesa corrent pel que fa a la resta de previsions d'aquest capítol.

Així mateix, el capítol 4 es desvia a causa de la incorporació de noves subvencions i en una petita proporció en la necessitat de compensar el dèficit de la concessió d'aigües.

En canvi, s'ha previst menys amortització de capital i interessos respecte de les quanties establertes al Pla. Si be es cert, que s'ha amortitzat en els exercicis anteriors una mica més d'allò previst al Pla amb l'import del superàvit i el Romanent positiu assolit, no es menys cert que el ritme d'amortització de deute hauria de ser superior d'acord amb la normativa vigent.

Pel que fa a la vessant **d'ingressos:**

INGRESSOS	2018	PLA D'AJUST	DIFERENCIA
CAPÍTOL 1	14.550.000,00	14.090.500,00	459.500,00
CAPÍTOL 2	101.000,00	64.511,00	36.489,00
CAPÍTOL 3	3.551.101,00	3.036.937,00	514.164,00
CAPÍTOL 4	2.686.680,00	2.829.771,00	-143.091,00
CAPÍTOL 5	360.000,00	456.810,00	-96.810,00
TOTAL ORDINARI	21.248.781,00	20.478.529,00	770.252,00
CAPÍTOL 6	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 7	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 8	100.000,00	100.000,00	0,00
CAPÍTOL 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAPITAL	100.000,00	100.000,00	0,00
TOTAL	21.348.781,00	20.578.529,00	770.252,00

L'increment anterior de despeses es compensa amb una major previsió d'ingressos en tots els capítols. En principi, l'increment més important es produeix en el capítol 3 com a conseqüència de la previsió de cobrament de la piscina igual que succeïa l'any passat.

Aquesta previsió es coherent amb les dades de liquidació dels exercicis anteriors (2013, 2014, 2015, 2016 i previsió 2017), si be, en aquells exercicis la previsió era més prudent, de manera que els drets reconeguts en excés provocaven un sanejament més ràpid de la Corporació i permetien a la mateixa fer front a imprevistos amb certa solvència. El fet d'haver incrementat les previsions obligarà a la Corporació a fer un seguiment exhaustiu de l'execució pressupostària, de manera que qualsevol desviació negativa s'hauria de compensar reduint despeses, i també provocarà una menor capacitat de la Corporació per a fer front a qualsevol esdeveniment imprevist.

Cal observar que aquest increment d'ingressos no compensa l'increment de despeses previst respecte allò estipulat al Pla, per tant, serà el percentatge d'inexecució de despeses la clau per a poder avaluar el compliment del mateix, donat que els ingressos s'han previst d'acord amb els Drets Reconeguts nets que normalment reconeix la Corporació. D'aquesta manera, de no produir-se aquesta inexecució, les magnituds previstes en el Pla no es complirien. El detall és el següent (tenint en compte una execució de despeses del 100%):

	PRESSUPOST 2018	PLA D'AJUST 2018	
21	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer	3.656.097,88	4.348.529,00
22	Estalvi corrent (16- 5)	4.214.575,63	4.948.529,00
23	amortitzacions d'operacions de crèdit (9)	3.656.097,88	4.287.339,00
24	Estalvi corrent després d'amort (22 - 23)	558.477,75	661.190,00
25	Altres desp. I ingr. No recurrents	558.477,75	600.000,00
26	Resultat pressupostari (24 - 25)	0,00	61.190,00
27	Desviacion negatives exercici (capital)	0,00	0,00
28	Desviacions positives exercici (capital)	0,00	0,00
29	Resultat pressupostaria ajustat	0,00	61.190,00

14.- Bases d'execució del Pressupost

Les Bases d'execució del Pressupost són l'expressió de la potestat auto normativa 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.

15.- Procediment

El Pressupost general s'hauria de haver presentat al Plenari abans del dia 15 d'octubre de 2017, segons estableix l'art. 168.4 del TRLRHL.

Una vegada aprovat inicialment el Pressupost General, quin règim és de majoria simple, s'exposarà al públic previ anunci en el Butlletí Oficial de la Província per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant el Ple segons estableix l'art. 169.1 del TRLRHL.

Únicament podran establir-se reclamacions contra el Pressupost:

- a) Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits establerts pel TRLRHL.
- b) Per ometre el crèdit necessari per al compliment d'obligacions exigibles a l'entitat local, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- c) Per ésser de manifesta insuficiència els ingressos amb relació a les despeses pressupostades o bé d'aquestos respecte a les necessitats per les que estigui previst.

Els pressupostos es consideraran definitivament aprovats si durant el termini d'exposició pública no es presentessin reclamacions.

Una vegada aprovats definitivament hauran d'inserir-se els anuncis resumits a nivell de capítols en el BOP, tal i com estableix l'article 169.3 del TRLRHL, entrant en vigor una vegada s'hagi publicat l'aprovació definitiva, havent-se d'afegir, al mateix, la Plantilla de personal aprovada i remetent-se còpia de la mateixa a la Generalitat i a l'Administració de l'Estat (art. 169.4 TRLRHL).

D'acord amb el que senyala l'article 169.6 del TRLRHL si al començament de l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el Pressupost es considerarà automàticament prorrogat l'anterior, amb els crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es realitzin i fins l'entrada en vigor del nou pressupost.

La pròrroga no afectarà als crèdits per serveis o programes que hagin de concloure en l'exercici anterior, els que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics i afectats i les subvencions nominatives.

15.- Conclusions

A la vista dels antecedents exposats i de l'expedient de projecte de Pressupost presentat, s'observa:

- ❑ El Pressupost compleix l'equilibri formal i material d'acord amb allò exposat en el punt 5 d'aquest informe.
- ❑ Les previsions de personal compleixen les previsions de la LPGE.
- ❑ La previsió de l'endeutament s'ajusta a la normativa vigent doncs no es contempla cap operació d'acord amb el nivell de deute municipal.
- ❑ En quan a l'Estabilitat pressupostària, i amb independència de que es objecte d'un informe independent s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el projecte de pressupost de l'exercici 2018.
- ❑ El pressupost previst supera les previsions de despeses i ingressos del darrer Pla d'Ajust aprovat per la Corporació i, per tant, s'hauran de tenir en compte les observacions fetes per aquesta intervenció sobre aquest punt.
- ❑ Per tant, **s'informa favorablement** el Projecte de Pressupost presentat, tenint en compte les observacions de l'apartat anterior.

Cunit, a data de la signatura electrònica

L'Interventor,
Javier Requejo García