

## INFORME ECONOMICOFINANCER

D'acord amb el que es disposa en l'article 168.1.e) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en l'article 18.1.e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació a l'expedient d'aprovació del Pressupost Municipal per a l'exercici 2019, emeto el següent,

### INFORME

**PRIMER.** Tal com recull la legislació vigent, aquest informe econòmic financer conté una exhaustiva anàlisi dels criteris utilitzats per a l'avaluació dels ingressos, l'anàlisi de les operacions de crèdit previstes, per al finançament d'inversions, i en definitiva, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i com a conseqüència d'això l'efectiva anivellació del pressupost.

PRESSUPOST D'INGRESSOS	AJUNTAMENT DE LLORET	Serveis de Comunicació	Lloret Futur, S.A.	AJUSTOS INTERNS	CONSOLIDAT
Capítol 1	21.726.850,00				21.726.850,00
Capítol 2	700.010,00				700.010,00
Capítol 3	25.415.640,00	45.020,00			25.460.660,00
Capítol 4	11.929.980,00	283.530,00	1.565.000,00	- 1.848.530,00	11.929.980,00
Capítol 5	1.702.820,00	10,00	105.000,00		1.807.830,00
Capítol 6	-				-
Capítol 7	5.316.121,75	12.000,00		- 12.000,00	5.316.121,75
Saldo no financer	66.791.421,75	340.560,00	1.670.000,00	-1.860.530,00	66.941.451,75
Capítol 8	70,00	10,00			80,00
Capítol 9	3.500.000,00	-			3.500.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>70.291.491,75</b>	<b>340.570,00</b>	<b>1.670.000,00</b>	<b>-1.860.530,00</b>	<b>70.441.531,75</b>
PRESSUPOST DE DESPESES	AJUNTAMENT DE LLORET	Serveis de Comunicació	Lloret Futur, S.A.	AJUSTOS INTERNS	CONSOLIDAT
Capítol 1	16.960.500,00	258.710,00	583.929,94		17.803.139,94
Capítol 2	35.658.600,00	69.350,00	1.085.620,06		36.813.570,06
Capítol 3	468.000,00	500,00	450,00		468.950,00
Capítol 4	3.260.700,00			- 1.848.530,00	1.412.170,00
Capítol 5	230.000,00				230.000,00
Capítol 6	8.575.211,95	12.000,00			8.587.211,95
Capítol 7	608.409,80			- 12.000,00	596.409,80
Saldo no financer	65.761.421,75	340.560,00	1.670.000,00	-1.860.530,00	65.911.451,75
Capítol 8	70,00	10,00			80,00
Capítol 9	4.530.000,00				4.530.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>70.291.491,75</b>	<b>340.570,00</b>	<b>1.670.000,00</b>	<b>-1.860.530,00</b>	<b>70.441.531,75</b>

### SEGON. Avaluació dels Ingressos.

Els ingressos d'aquest Ajuntament s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2017 i la mitjana dels darrers tres anys per major seguretat econòmica de possibles desviacions a l'alça o baixa, i finalment d'acord amb l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de

l'exercici 2018 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat. Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica dels ingressos del Pressupost d'aquest Ajuntament per a aquest exercici:

Capítol	Total
1. Impostos directes	21.726.850,00
2. Impostos indirectes	700.010,00
3. Taxes, Preus públics i altres ingressos	25.415.640,00
4. Transferències corrents	11.929.980,00
5. Ingressos patrimonials	1.702.820,00
6. Alienació d'inversions	0,00
7. Transferències de capital	5.316.121,75
8. Actius financers	70,00
9. Passius financers	3.500.000,00
Total general	70.291.491,75

### **Ingressos per impostos directes, indirectes, taxes, preus públics i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3)**

Els ingressos previstos en **el Capítol 1, Impostos Directes** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2019, s'ha calculat prenent com a referència tant l'any d'entrada en vigor de la ponència de valors cadastrals del municipi com el valor dels immobles en l'exercici vigent<sup>1</sup>.

<b>Cap 1 IMPOSTOS DIRECTES</b>		<b>21.726.850,00</b>
11200	IMPOST SOBRE BENS INMOBLES RUSTEGA	<b>6.850,00</b>
11300	IMPOST SOBRE BENS INMOBLES URBANA	<b>17.700.000,00</b>
11500	IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIO MECANICA	<b>2.120.000,00</b>
11600	IMPOST SOBRE INCREMENT DE VALOR TERRENYS	<b>900.000,00</b>
13000	IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONOMIQUES	<b>1.000.000,00</b>

Els ingressos previstos en **el Capítol 2, Impostos indirectes** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2019, procedents de l'Impost de Construccions Instal·lacions i Obres en la seva major part, s'ha calculat prenent com a referència els ingressos per aquest concepte en exercicis anteriors, de la mitjana aritmètica dels darrers tres anys, conjuntament amb el nivell de desenvolupament urbanístic actual.

<b>Cap 2 IMPOSTOS INDIRECTES</b>		<b>700.010,00</b>
29000	IMPOST SOBRE CONSTRUCCIONS, INTAL·LACIONS I	<b>700.000,00</b>
29100	IMPOST DESPESES SUMPTUARIES	<b>10,00</b>

Els ingressos previstos en **el Capítol 3, Taxes, Preus Públics i altres Ingressos** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2019, s'han calculat prenent com a referència els drets reconeguts en l'avanç de la liquidació del Pressupost Municipal de l'exercici anterior.

<sup>1</sup>Haurà de tenir-se en compte igualment si l'Ajuntament sol·licita l'actualització dels valors cadastrals per coeficients d'actualització de l'article 32.2 de la Llei de Cadastre immobiliari.



<b>Cap 3 TAXES I PREUS PÚBLICS</b>		<b>25.415.640,00</b>
30000	SUBMINISTRAMENT D'AIGUA	5.210.000,00
30100	CLAVEGUERAM	815.000,00
30200	RECOLLIDA, TRANSPORT I TRACTAMENT D'ESCOMBRI	2.526.000,00
30201	RECOLLIDA SELECTIVA	800.000,00
30202	TRACTAMENT REISUDS MUNICIPI	1.394.000,00
30300	TRACTAMENT RESIDUS COMARCA	6.575.000,00
30900	CEMENTIRI	149.100,00
31200	LLAR D'INFANTS LOLA ANGLADA	220.000,00
31201	LLAR D'INFANTS ELS POPS	166.000,00
31202	ENSENYAMENTS ESPECIALS	109.000,00
31300	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	210.000,00
31301	UTILITZACIO PISCINA CURSOS MPALS.	58.000,00
31900	ALTRES INSTAL·LACIONS MUNICIPALS	11.000,00
31901	VISITES A MUSEUS I EXPOSICIONS	300.000,00
31902	INSTAL·LACIONS CULTURALS	110.000,00
32100	LLICENCIES URBANISTIQUES	26.000,00
32300	LLICENCIA D'OBERTURA D'ESTABLIMENTS	100.000,00
32500	EXPEDICIO DE DOCUMENTS, FOTOCOPIES I IMPRES	46.000,00
32501	PLAQUES, PATENTS I DISTINTIUS, UTILITZACIO ESCU	2.000,00
32502	PLAQUES UTS	25.000,00
32600	RETIRADA DE VEHICLES DE LA VIA PUBLICA (GRUA	160.000,00
32901	TAXA PER SERVEIS DE TINENCA D'ANIMALS DE COM	10.500,00
32902	LLICENCIES AUTOTAXIS I VEHICLES DE LLOGUER	500,00
32903	INSPECCIO D'INSTAL·LACIONS	10,00
32907	MERCAT COBERT	10.800,00
33000	APARCAMENTS DE SUPERFICIE	715.000,00
33001	APARCAMENT PLAÇA PERE TORRENT	575.000,00
33002	APARCAMENT COSTA CARBONELL	100.000,00
33003	APARCAMENT PLAÇA DE BRAUS	116.000,00
33004	APARCAMENT ZONA BLAVA	525.000,00
33005	APARCAMENT PL. DRETS HUMANS	22.000,00
33100	ENTRADA DE VEHICLES I RESERVA D'ESPAI A LA V	123.500,00
33200	OCUPACIO SUBSOL EMPRESES DE SERVEIS	453.000,00
33300	APROFIT.DOMINI PUBLIC EMPRESES TELEFONIA	10,00
33400	RASES A LA VIA PUBLICA	500,00
33500	TAULES I CADIRES	312.000,00
33600	TAXA PERS SERVEIS SINGULARS P.L.	11.500,00
33700	MOSTRES COMERCIALS	12.500,00
33701	PORTADES, APARADORS I VITRINES	10,00
33702	INSTAL·LACIO D'ANUNCIS EN TERRENYS DE DOMINI	89.000,00
33703	BALCONS, TENDALS I MARQUESINES	10,00
33800	COMPENSACIO TELEFONICA ESPAÑA S.L.	95.000,00
33900	INSTAL·LACIONS NO FIXES D'ESPECTACLES I ATRAC	18.500,00
33901	MERCAT SETMANAL	60.000,00
33902	MERCADERIES, MATERIAL I RUNES A LA VIA PUBLIC	10.000,00
33903	ACTIVITATS AL CARRER, CIALS, INDUSTRIALS O SERV	30.000,00
33904	APARELLS O ELEMENTS DISTRIBUIDORS	8.150,00
33905	DIRECCIO I APARELLS DISTRIBUIDORS DE COMPU	10,00

38900	REINTEGRES DE PRESSUPOSTOS TANCATS	10.000,00
39100	SANCIONS URBANISTIQUES	50.000,00
39110	MULTES TRIBUTARIES	380.000,00
39120	MULTES DE CIRCULACIO	600.000,00
39190	MULTES.-ALTRES	10,00
39190	MULTES.-UTE AREA ESPORTIVA	-
39191	MULTES.-ALTRES	-
39210	RECARRECS EXECUTIUS	550.000,00
39300	INTERESOS DE DEMORA	250.000,00
39610	QUOTES URBANISTIQUES LA CREU DE LLORET	
39710	ALTRES INGRESSOS PER APROFITAMENTS URBAN	10,00
39800	INDEMNITZACIONS	50.000,00
39900	SERVEIS RECAPTACIO A TERCERS	50.800,00
39901	RECURSOS EVENTUALS	20.000,00
39903	REALITZACIO D'OBRES A CARREC DE TERCERS	10,00

## Ingressos per Transferències Corrents (Capítol 4)<sup>2</sup>

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 4 de Transferències Corrents, s'han calculat prenent com a base les atorgades durat els tres darrers anys i, les aportacions corresponents a les Participació en Tributs de l'Estat de l'exercici anterior.

<b>Cap 4 TRANSFER. CORRENTS</b>		<b>11.929.980,00</b>
42000	PARTICIPACIO EN TRIBUTS DE L'ESTAT	8.100.000,00
42090	SUBVENCIO TRANSPORT URBA	38.250,00
42190	D'ORGANISMES AUTONOMS DE L'ESTAT	10,00
42390	D'EMPRESES PUBLICUES DE L'ESTAT	10,00
43000	DE LA SEGURETAT SOCIAL	10,00
45000	DE LA CC.AA. (IMPOST SOBRE ESTADES)	1.385.000,00
45001	PARTICIPACIO FONS COOPERACIO LOCAL DE CATA	375.620,00
45002	DE LA CC.AA. (BENESTAR I FAMILIA)	789.760,00
45030	DE LA CC.AA. (LLAR INFANTS)	183.250,00
450301	CC.AA.-PLA EDUCATIU DE L'ENTORN (P.E.E.)	5.460,00
45050	DE LA CC.AA. (UEC)	34.200,00
45060	DE LA CC.AA. (ESCOLARITZACIO,PUNTET,EXTRAESC	9.100,00
45080	DE LA CC.AA. (SUBVENCIO JUTJAT DE PAU)	7.000,00
450801	DE LA CC.AA.-LLIBRES BIBLIOTECA	1.500,00
45100	DE LA CC.AA. (EXTORN CANON ABOCADOR)	330.000,00
46101	DE LA DIPUTACIO PROVINCIAL (SERVEI SOCORRISM	54.250,00
46102	DE LA DIPUTACIO PROVINCIAL (DIPSALUT)	40.250,00
46105	DE LA DIPUTACIO PROVINCIAL (x.museu+serv. media.	34.300,00
46108	PATRONAT TURISME C.BRAVA GI.-APORT.PLA OPEF	150.000,00
47000	D'EMPRESES PRIVADES (extom venda vidre,paper)	182.000,00
47001	D'EMPRESES PRIVADES (CASINO COSTA BRAVA 49	210.000,00
47002	APORT. EMPRESES. PRIVADES. CONVENI GREMIS	10,00

<sup>2</sup> En aquest apartat es recolliran les estimacions d'ingressos que són transferits per altres Administracions Públiques d'acord amb les estimacions històriques del percebut en exercicis anteriors. Aquestes estimacions provenen de la llei o de convenis i programes que l'Entitat Local ha subscrit amb altres Organismes o Entitats Públiques.

## Ingressos Patrimoniais(Capítol 5)

Els ingressos Patrimoniais previstos per 2019, s'han consignat sobre la base de les previsions de la Tresoreria Municipal i de la mitjana aritmètica dels darrers tres anys que detalladament són:

<b>Cap 5 INGRESSOS PATRIMONI</b>		<b>1.702.820,00</b>
51100	INTER.D'ANTICIPIS I PRESTECES A OO.AA.ADMINISTR	10,00
51400	A EMPRESES LOCALS	10,00
51500	A EMPRESES LOCALS	-
51800	A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE ANIM DE LUCRE	10,00
52000	INTERESSOS DE DIPOSITIS	150,00
53100	DE OO.AA. COMERCIALS I INDUSTRIALS	10,00
53400	D'EMPRESES LOCALS	10,00
54100	RENDES BENS INMOBLES ARRENDAMENT FINQUES	45.310,00
54200	DE FINQUES RUSTEGUES	10,00
54400	CENSOS	10,00
54900	DE TRASPAS DE LOCALS DE NEGOCI	10,00
54901	D'AJUDICACIO I SUBHASTA DE LOCALS DE NEGOCI	10,00
54902	ALTRES (REEMBOLS SINISTRES)	10,00
55001	CONCESSIONS PLATGES	1.208.000,00
55002	CONCESSIONS PLACES D'APARCAMENT	10,00
55003	CANON ABOCADOR DE RUNES	20.000,00
55004	CANON CONCESSIO SERVEI AIGUES	272.500,00
55005	CANON ESTACIO AUTOBUSOS (UTE)	65.150,00
55006	CANON FIRA MEDIEVAL	15.100,00
55006	CANON PISCINA MUNICIPAL	-
55500	APROFITAMENT TERMINAL AUTOBUSOS	
55900	PRODUCTES D'EXPLOTACIONS	75.500,00
59900	ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	1.000,00

## Ingressos per Transferències de Capital (Capítol 7)<sup>3</sup>

Els ingressos previstos en el Capítol 7, Transferències de Capital de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2017, s'han calculat sobre la base de les subvencions previstes i/o concedides per les següent Entitats Públiques i Entitats Privades:

<sup>3</sup> En aquest apartat s'inclouen les subvencions concedides per Organismes i Entitats Públiques destinades a finançar inversions de les quals es té certesa de la seva concessió i compromís ferm d'aportació. En el cas que no existeixi compromís ferm els crèdits que es financen amb les subvencions quedaran en situació de no disponibles fins que s'acrediti tal compromís ferm.

<b>Cap 7 TRANSFER. CAPITAL</b>		<b>5.316.121,75</b>
75060	DE LA CCAA.-APORTACIO PLA OPERATIU	<b>550.000,00</b>
75102	GENERALITAT.- AGENCIA RESIDUS,PLANTA TRIATGE	<b>2.822.679,00</b>
76101	DIPUTACIO.- SUBVENCIONS DE CAPITAL	<b>644.000,00</b>
76105	PATRONAT TURISME C.BRAVA GI.-APORT.PLA OPEF	<b>100.000,00</b>
77000	APORTACIO GBI -PLANTA LIXIVIATS	<b>1.199.442,75</b>

### Ingressos per Actius financers (Capítol 8)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 8 d'Actius financers, procedents dels reintegraments de les bestretes al personal funcionari i laboral.

<b>Cap 8 ACTIUS FINANCERS</b>		<b>70,00</b>
82000	REINTEGRES PRESTECS CURT.- ESTAT	<b>10,00</b>
82010	REINTEGRES PRESTECS CURT .-CC.AA.	<b>10,00</b>
82020	REINTEGRES PRESTECS CURT .-ENTITATS LOCALS	<b>10,00</b>
83000	REINTEGRES PRESTECS FORA DEL S.P.A CURT TEI	<b>10,00</b>
83100	A MIG I LLARG TERMINI	<b>10,00</b>
84000	RETEGRES PRESTECCS FORA SP A M. I LL. TERMINI	<b>10,00</b>
84100	DE FIANCES	<b>10,00</b>

### Ingressos per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Els ingressos previstos en el Capítol 9, Passius financers de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2019 són, al costat de les transferències de capital previstes en el Capítol 7 i les contribucions especials previstes en el Capítol 3, els necessaris per escometre les inversions reals consignades en el Capítol 6 «*inversions reals*» de l'Estat de Despeses del Pressupost, i incloses en el Pla d'Inversions a realitzar en l'exercici econòmic de 2019.

<b>Cap 9 PASSIUS FINANCERS</b>		<b>3.500.000,00</b>
91300	PRESTECS A LLARG TERMINI	<b>3.500.000,00</b>

### TERCER. Avaluació de Despeses

Les despeses d'aquest Ajuntament s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2017 i, l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2018 deduïts de l'estat de tramitació de despeses segons ens mostra la comptabilitat.

Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica de les despeses del Pressupost d'aquest Ajuntament per a aquest exercici:



Capítol	Total
1. Despeses de personal	16.960.500,00
2. Despeses corrents en béns i serveis	35.658.600,00
3. Despeses financeres	468.000,00
4. Transferències corrents	3.260.700,00
5. Fons de contingència i altres imprevistos	230.000,00
6. Inversions reals	8.575.211,95
7. Transferències de capital	608.409,80
8. Actius financers	70,00
9. Passius financers	4.530.000,00
<b>Total general</b>	<b>70.291.491,75</b>

### **Despeses de Personal (Capítol 1)**

Existeix correlació econòmica i cobertura jurídica entre els crèdits del Capítol 1 de Despeses de Personal, inclosos al Pressupost i l'Annex I de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic.

Consideracions jurídiques:

Començarem indicant que a la vista dels últims esdeveniments en l'entorn polític espanyol l'executiu del Govern ha previst remetre el projecte dels Pressupostos Generals de l'Estat de 2019 al novembre de l'any 2018 com a tarda.

Així mateix, s'ha anunciat que fins a Febrer de 2019 no es comptarà amb el text definitivament aprovat pel que s'augura l'inici de l'exercici 2019 amb els comptes prorrogats de 2018.

La pujada salarial per als funcionaris públics es regula anualment en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat i la seva vigència és anual.

Per exemple, en la LPG 2018 es va establir que les retribucions del personal de les entitats locals podien experimentar un increment de l'1,5 % (inicialment) respecte a les vigents a 31 de desembre de 2017 però aquest mandat solament engloba a l'exercici 2018 ja que com dèiem, la seva vigència és anual.

En aquest sentit hem d'assenyalar que, si bé és cert que s'estan negociant possibles pujades salarials per a l'exercici 2019, la pròrroga pressupostària no implica que les retribucions dels empleats públics es tornin a incrementar en aquest percentatge.

És a dir, no serà fins a l'aprovació i publicació dels Pressupostos Generals de l'Estat per 2019, quan es conegui amb exactitud el percentatge en què podrien augmentar-se les retribucions del personal al servei del sector públic en aquest any. I en conseqüència, les entitats locals no poden pressupostar encara aquest augment retributiu en el capítol 1 de «despeses de personal».

## Conclusions

Primera.- Sobre la base de l'exposat en les consideracions jurídiques anteriors, la possible pujada salarial per als funcionaris en l'exercici 2019 no pot pressupostar-se encara en el capítol 1 de Despeses de Personal ja que ens serà fins a l'aprovació i publicació dels Pressupostos Generals de l'Estat de 2019 quan sigui oficial i es determini, si escau, el % en què podrien augmentar-se.

Per altra part, en el BOE de data 26 de març de 2018 va publicar-se la Resolució de 22 de març de 2018, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la qual es publica l'II Acord Govern-Sindicats per a la millora de l'ocupació pública i les condicions de treball, pel qual establia els següents increments de retribucions als funcionaris locals,

### Any 2018:

L'increment en 2018 serà d'un 1,75% (1,50% fix +0,25% variable lligat al compliment de l'objectiu de creixement del PIB, el 2017, establert en un 3,1%). Es preveu així mateix que cada Administració pugui destinar un 0,20% addicional de la seva massa salarial en fons addicionals.

### Any 2019:

L'increment fix serà d'un 2,25% L'increment variable s'estableix: Per a un creixement del PIB igual o superior al 2,5%, serà d'un 0,25% addicional, el que suposa un 2,50% d'increment total.

Per a un creixement inferior al creixement del PIB del 2,5%, l'increment disminuirà proporcionalment en funció de la reducció del creixement que s'hagi produït cap a dit 2,5%. D'acord amb el que preveu l'apartat relatiu a Fons addicionals, es preveu així mateix que cada Administració pugui destinar un 0,25% de la seva massa salarial per a fons addicionals.

Incrementos de la massa salarial referida a 1 de gener.

D'acord amb les dades referides a l'1 de gener de cada anualitat les ratis de l'increment salarial i el nombre d'empleats consta a la següent graella,

Anualitats	Massa Salarial inicial funcionaris (A)	Número inicial funcionaris	Massa Salarial inicial laborals (B)	Número inicial laborals	TOTAL RETRIBUCIONS A+B=C
Pressupost inicial 2017	8.275.566,00	214	4.119.873,00	128	12.395.439,00
Pressupost inicial 2018	8.872.136,00	216	4.133.089,00	122	13.005.225,00
Incrementos/Decrementos 2018-2019	7,21%	2	0,32%	-6	4,92%
Pressupost inicial 2019	9.015.552,00	217	4.245.120,00	120	13.260.672,00
Incrementos/Decrementos 2019-2018	1,62%	1	2,71%	-2	1,96%

## Despeses Corrents en Béns i Serveis i Transferències Corrents (Capítols 2 i 4)

El total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents poden considerar-se suficients per atendre les obligacions exigibles a la Corporació, i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment en aquest Ajuntament, segons s'indica pel Sr. Alcalde-President en la Memòria explicativa d'aquest document pressupostari.





Capítol	Total
2. Despeses corrents en béns i serveis	35.658.600,00
4. Transferències corrents	3.260.700,00

Capítol	Total
1. Despeses de personal	16.960.500,00
2. Despeses corrents en béns i serveis	35.658.600,00
3. Despeses financeres	468.000,00
4. Transferències corrents	3.260.700,00
5. Fons de contingència i altres imprevistos	230.000,00
6. Inversions reals	8.575.211,95
7. Transferències de capital	608.409,80
8. Actius financers	70,00
9. Passius financers	4.530.000,00
Total general	70.291.491,75

### **Despeses Financeres (Capítol 3)<sup>4</sup>**

Es preveu la meritació corresponent en concepte d'interessos dels préstecs concertats amb les diferents entitats financeres, segons el quadrant del Deute Viu que s'acompanya en Annex II, quedant reflectit de la següent manera:

Capítol	Total
3. Despeses financeres	468.000,00

### **Despeses per Operacions de Capital (Capítol 6)**

S'han consignat en el Capítol 6 d'Inversions Reals de l'Estat de Despeses del Pressupost Municipal finançades amb recursos afectats procedents de subvencions o Transferències de Capital, amb operacions de crèdit i amb recursos ordinaris.

<sup>4</sup> Aquí s'haurà d'incloure la quantitat que previsiblement es reportarà en concepte d'interessos dels préstecs concertats amb les diferents entitats financeres, sí com per les operacions de tresoreria l'import de la qual es comptabilitzarà com a operació extrapressupostària en compliment de l'article 51 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.



CODI	DENOMINACIÓ	IMPORT TOTAL	IMPORT 2019	RECURSOS PROPIS	SUBVENCIONS	CRÈDIT	ALTRES RECURSOS	ÀREA	ECON.
1	Camins i rieres.- Adeq. i millora	30.000,00	30.000,00			30.000,00		4540	61900
2	Parcs infantils - Reformes i millores	25.000,00	25.000,00	25.000,00				1712	61900
3	Vies Públiques.- Reparació i millores (casc antic/barris)	800.000,00	800.000,00		644.000,00	156.000,00		1532	61907
4	Vies Públiques.- Marquesina Plaça Pere Torrent	100.000,00	100.000,00			100.000,00		1532	61935
5	Elim. Residus.- Planta de desgasificació fase 1a	202.218,32	202.218,32			202.218,32		1623	62200
6	Medi ambient.- Construcció Planta Triatge	42.340.180,00	2.822.679,00		2.822.679,00			1701	62204
7	Platges.- Millores instal·lacions	40.000,00	40.000,00			40.000,00		1700	62300
8	Turisme.- Adquisició escenari	30.000,00	30.000,00	30.000,00				4320	62300
9	Nou institut escola.- Equipaments	37.730,88	37.730,88			37.730,88		3230	62300
10	Medi Ambient.- Adquisició material	35.000,00	35.000,00	35.000,00				1701	62300
11	Polícia Local.- Adquisició vehicle	9.641,00	9.641,00			9.641,00		1320	62400
12	Transport urbà.- Adquisició vehicle	28.040,00	9.040,00	9.040,00				4411	62400
13	Serveis manteniment.- Adq. i millora mobiliari urbà	20.000,00	20.000,00	20.000,00				1522	62500
14	Arxiu.- Adquisició de material	69.000,00	69.000,00			69.000,00		3322	62500
15	Serveis Grals.- Mobiliari i equipament	11.060,00	11.060,00	11.060,00				9200	62500
16	Teatre.- Adquisició Mobiliari	40.000,00	40.000,00	40.000,00				3333	62500
17	Serveis Generals.- Implantació administració electrònica	40.000,00	40.000,00			40.000,00		9200	62601
18	Serveis Informàtica.- Adq.maquinari i programari	125.000,00	125.000,00			125.000,00		9260	62601
19	Clavagueram.- Millores xarxa	150.000,00	150.000,00			150.000,00		1600	62700
20	Medi ambient.- Ampliació Planta llixiviats	1.318.900,00	1.199.442,75				1.199.442,75	1701	62700
21	Piscina.- Millores instal·lacions	45.000,00	45.000,00	25.000,00		20.000,00		3422	62700
22	Turisme.- Pla Operatiu *	3.700.000,00	770.000,00		650.000,00	120.000,00		4320	62701
23	Serv.aigües.-Reformes i millores xarxa	200.000,00	200.000,00			200.000,00		1610	62704
24	Enllumenat Públic.- Reformes i millores	65.000,00	65.000,00			65.000,00		1650	63200
25	Ensenyament.- Reformes i equipaments	3.100,00	3.100,00	3.100,00				3200	63200
26	CEIP Esteve Carles.- Reformes i equipaments	24.500,00	24.500,00	9.500,00		15.000,00		3231	63200
27	CEIP P.Torrent.- Reformes i equipaments	44.000,00	44.000,00	26.000,00		18.000,00		3232	63200
28	CEIP Pompeu Fabra.- Reformes i equipaments	43.000,00	43.000,00	25.000,00		18.000,00		3233	63200
29	CEIP Àngels Alemany.- Reformes i equipaments	21.100,00	21.100,00	11.100,00		10.000,00		3234	63200
30	Institut escola Fenals.- Reformes i equipaments	3.200,00	3.200,00	3.200,00				3235	63200
31	Llar infants Lola Anglada.- Reformes i equipaments	95.700,00	95.700,00	35.700,00		60.000,00		3236	63200
32	Llar infants Els Pops.- Reformes i equipament	26.600,00	26.600,00	13.600,00		13.000,00		3237	63200
33	Ensenyament PTT.- Reformes i equipaments	9.200,00	9.200,00	9.200,00				3238	63200
34	Poliesportiu El Molí.- Reformes i millores	20.000,00	20.000,00	20.000,00				3424	63200
35	Infraestructures.- Actuacions al barris i nuclis de població	500.000,00	500.000,00			500.000,00		4590	63200
36	Serv. Grals.- Ref.i millores edif.mpals	150.000,00	150.000,00			150.000,00		9200	63200
37	Parcs i jardins.- Reformes i millores	60.000,00	60.000,00			60.000,00		1710	63200
38	Poliesportiu Vell.- Reformes i millores	20.000,00	20.000,00			20.000,00		3423	63200
39	Pistes d'atletisme.- Reformes i millores	20.000,00	20.000,00			20.000,00		3425	63200
40	Cementiri.- Rehabilitació i ampliació	310.000,00	310.000,00			310.000,00		1640	63201
41	Ensenyament UEC.- Reformes i equipaments	4.000,00	4.000,00	4.000,00				3238	63201
42	Casa Cultura.- Reformes i millores	70.000,00	70.000,00			70.000,00		3300	63201
43	Serveis Urbanisme.- Encàrrecs i projectes tècnics	275.000,00	275.000,00			275.000,00		1510	64001
44	Comunicacions.- Aportació OA nova antena emissora	12.000,00	12.000,00	12.000,00				4910	71000
45	Societat de la Informació.- Conveni RED.es	972.819,60	486.409,80			486.409,80		4911	72300
46	Serveis Urbanisme.- Aportació entitats conservació	60.000,00	60.000,00			60.000,00		1510	78000
47	Edifici Plaça de braus.- Aportació obres de reparació	50.000,00	50.000,00			50.000,00		9330	78000
<b>TOTAL</b>			9.183.621,75	367.500,00	4.116.679,00	3.500.000,00	1.199.442,75		

## Despeses per Transferències de Capital (Capítol 7)

L'import consignat en el **Capítol 7**, per Transferències de Capital s'ha calculat prenent com a referència les despeses per aquest concepte en exercicis anteriors

Capítol	Total
7. Transferències de capital	608.409,80

## Despeses per Actius financers (Capítol 8)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 8, d'Actius financers, procedents de bestretes al personal funcionari i laboral.

Capítol	Total
8. Actius financers	70,00

## Despeses per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Les despeses previstes en el Capítol 9, Passius financers de l'Estat de Despeses del Pressupost de 2019 són els corresponents a les quotes d'amortització de les operacions de crèdit vigents, a les quals ha de fer front aquest Ajuntament, segons el detall següent,

DESCRIPCIÓ	NUM. PREST.	ENTITAT	IMPORT	INTERÈS	INICI	VENCIMENT	CAP VIU A 01/01	AMORTITZ.	INTERESSOS	CAP VIU A 31/12
<b>Préstecs a llarg termini</b>										
Pavelló Pompeu Fabra 2008	488380	BSCH	1.476.486,21	FIX 0,5%	10/04/2008	10/04/2023	494.666,40	108.967,18	2.609,04	385.699,22
Inversions Pressupost 2009	11529783/31	Bankia	6.632.607,47	EUR +0,9%	24/03/2009	24/03/2019	368.478,07	368.478,07	1.941,68	0,00
Piscina Municipal 2009	488415	BSCH	6.000.000,00	FIX 0,5%	12/05/2009	12/05/2024	3.338.534,59	599.938,28	15.936,24	2.738.596,31
Inversions Pressupost 2010	1710200-17667	BBVA	6.622.562,00	EUR+1,35%	08/03/2010	31/03/2025	2.956.500,76	473.040,16	52.106,35	2.483.460,60
M.C. 05/10	10112790	BBVA	4.942.494,00	EUR + 2,14%	25/10/2010	31/10/2020	1.039.032,22	519.515,98	22.563,45	519.516,24
Nova Caserna 2010	112797	BBVA	2.400.000,00	fix 0,5%	16/12/2010	16/12/2025	1.680.000,00	240.000,00	8.057,50	1.440.000,00
Inversions Pressupost 2013	60736920	La Caixa	1.300.000,00	EUR ANUAL+5,5%	21/03/2013	21/03/2023	695.787,28	150.348,15	40.822,29	545.439,14
Inversions Pressupost 2013	1825595-34260	BBVA	1.177.182,47	EUR T+5,25%+1,2%	10/06/2013	30/06/2023	588.591,29	130.798,04	34.876,62	457.793,25
Inversions Pressupost 2014	18914	BBVA	3.074.970,83	EUR T + 2,48%	21/03/2014	21/03/2024	1.850.676,98	341.663,40	50.299,79	1.509.013,58
Inversions Pressupost 2015	789652-43	La Caixa	3.515.000,00	ET+0,83%	23/03/2015	31/03/2015	2.538.611,10	390.555,56	32.244,89	2.148.055,54
Inversions Pressupost 2016	83.001007	BBVA	3.658.532,38	FIX 0,95%	29/03/2016	29/03/2026	2.947.151,08	315.503,60	26.909,13	2.631.647,48
Inversions Pressupost 2017	8301461	BBVA	3.402.237,63	ET+0,83%	10/03/2017	10/03/2027	3.118.717,83	378.026,40	40.131,23	2.740.691,43
Inversions Pressupost 2018	80760788625	Banc Sabadell	3.392.863,20	ET+0,46%	15/03/2018	15/03/2028	3.392.863,20	290.881,47	24.187,34	3.101.981,73
Préstec CCB		CCB	2.158.228,69	FIX 1,1%	31/03/2015	31/03/2025	1.348.892,89	215.822,87	13.947,55	1.133.070,02
<b>Total</b>							<b>26.358.503,69</b>	<b>4.523.539,16</b>	<b>366.633,10</b>	<b>21.834.964,54</b>

## CINQUÈ. Anivellació Pressupostària.

Tenint en compte l'exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a 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, així com, les operacions de crèdit previstes, es dedueix l'efectiva anivellació del pressupost conforme a lo establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, **i es presenta el Pressupost sense dèficit inicial.**

## SISÈ. REGLA DE L'OBJECTIU DEL DEUTE

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquests límits distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals...

2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

Segons el formulari del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, en la darrera liquidació, en termes Consolidats de l'any 2017, se'n dedueixen les següents dades en relació a la Regla del deute,

<b>NIVELL D'ENDEUTAMENT (en termes consolidats)</b>		<b>Rati (%)</b>
(a) Drets reconeguts nets capítols 1 a 5 (liquidació 2017)	65.522.328,89	
(b) Ajust per ingressos afectats (contribucions especials)	-1.313.925,25	
(c= a-b) Saldo net ingressos corrents	64.208.403,64	
Previsió capital viu a 31/12/2018.....	26.358.503,69	41,05%
Previsió capital viu a 31/12/2019 préstecs concertats.....	21.834.964,54	34,01%
Previsió préstec 2019.....	3.500.000,00	
Previsió capital viu a 31/12/2019 TOTAL	25.334.964,54	39,46%

## SETÈ. DEUTE COMERCIAL: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les administracions públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es reformula incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament s'ha de verificar a través de l'indicador: Període mitjà de pagament (PMP). Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

PMP	
Període	dies
1er trimestre	27,98
2on trimestre	34,02
3er trimestre	17,78

## VUITE. CONCLUSIONS.

El Pressupost General de l'any 2019, en termes Consolidats, d'acord amb l'article 21 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) compleix amb els controls (o Regles) que cal validar següents:

- A l'equilibri o superàvit estructural:** S'assoleix inicialment en relació al projecte de pressupost per l'any 2019 amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria i suficiència financera d'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF.
- La Regla de despesa:** S'assoleix inicialment la regla de la despesa atès que l'increment obtingut en el càlcul de la regla de la despesa no supera l'aprovat per l'exercici per part del Ministeri d'Hisenda i AP. (art. 12 de la LOEPSF). D'acord amb la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera mitjançant Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3. c) i 16.4.

suposa que no és preceptiu l'informe de l'interventor local sobre el compliment de Regla de Despesa en fase d'elaboració del pressupost de 2019, estant només previst com informe en fase de liquidació del pressupost.

- c. **Límit al volum de deute públic:** S'assoleix el límit de l'endeutament atès que l'objectiu del deute per l'exercici està dins dels marges legals (art. 4 i 13 de la LOEPSF) amb una ràtio d'endeutament financer en un 39,46% abans d'ajustos.
- d. **El període mitjà de pagament (PMP)** durant el darrer trimestre (3er.) de l'any 2018 el període mitjà de pagament és situa en 17,78 dies. Complint-se la normativa vigent de morositat durant els tres darrers exercicis econòmics.

Per la qual cosa s'informa als efectes oportuns, sense perjudici de criteri millor fonamentat.

Josep Barberà i Boix.  
Interventor general per  
acumulació del lloc de treball  
(Per Resolució DGAL 873/2018 de data 16/11/2018)