



Ajuntament
de Rubí

INFORME D'INTERVENCIÓ CORRESPONENT A LA PROPOSTA DE PRESSUPOST PER A 2020 DE L'AJUNTAMENT DE RUBÍ

Vist el projecte de Pressupost Consolidat de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2020, i en compliment del que disposen els articles 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (d'ara en endavant TRLRHL) i l'article 18.4 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en Matèria Pressupostària, emeto el següent

INFORME :

1.- Contingut

D'acord amb l'article 164.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el Projecte de pressupost General de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2019 l'integra:

- a) El pressupost del propi Ajuntament.
- b) Els estats de previsió d'ingressos i de despeses de les dues societats municipals de capital íntegrament municipal: "Finca Font del Ferro, S.L." i "Promocions Urbanes de Rubí, S.A.", que tenen d'acord amb la classificació efectuada per la IGAE la condició de societats mercantils dependents (sector administracions públiques).

2.- Import

El Pressupost de l'Ajuntament ascendeix a **83.287.637,02 euros**, el de Prousa S.A és de **1.562.644,31 euros** i el de Font del Ferro S.L és **d'1.127.677,53 euros**.



El pressupost total consolidat de l'Ajuntament de Rubí, un cop realitzats els ajustos de consolidació per operacions internes, ascendeix a **84.132.277,36 euros** i es troba equilibrat.

3.- Documentació

D'acord amb l'article 165 i 166 del TRLRHL el pressupost municipal ha d'atendre al compliment del principi d'estabilitat pressupostària en els termes previstos en la Llei 18/2001, General d'Estabilitat pressupostària i ha de contenir com a mínim la documentació següent:

- a) Els estats de despeses en els que s'incloguin, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos, en els que figurin les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.
- c) Les bases d'execució del pressupost
- d) Els plans i programes d'inversió i finançament a 4 anys.
- e) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils de capital social íntegrament municipal.
- f) L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb els altres estats de previsió de les societats mercantils.
- g) L'estat de previsió de moviments i situació del deute
- h) La memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenta respecte al vigent.
- i) La liquidació del pressupost de l'exercici anterior i un avançament del corrent.
- j) Annex de personal de l'entitat local
- k) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici
- l) Annex dels beneficis fiscals en tributs locals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat local.
- m) Annex amb la informació dels convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social.
- n) Annex de subvencions nominatives
- o) Un informe econòmic i financer en que el s'exposin les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència



de crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i en conseqüència l'efectiva nivelació del pressupost.

- p) Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del deute públic.

4.- Estructura.

Les despeses es classifiquen de la manera següent:

- a) Per programes: àrees de despesa, polítiques de despesa, grups de programes, programes i subprogrames, conforme a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3.12.2008 per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals amb les modificacions incorporades mitjançant Ordre HAP/419/2014 de 14.03.
- b) Econòmicament : en capítols, articles, concepte i subconceptes i l'aplicació pressupostària, de conformitat amb l'Ordre EHA/3565/2008, de 3.12.2008 i l'Ordre HAP/419/2014 de 14.03 (fins a 7 dígits alfanumèrics).
- c) Orgànicament (per àrees i unitats de serveis, fins a 5 dígits alfanumèrics)

A efectes de fiscalització, l'aplicació pressupostària es defineix pel la conjunció de les classificacions orgàniques, per programes i econòmica.

Els ingressos es classifiquen de la manera següent:

- a) Per classificació Orgànica: es compon de 5 dígits alfanumèrics
- b) Per classificació econòmica (es distingeix el capítol, l'article, el concepte, el subconcepte i l'aplicació pressupostària)

Els projectes de despesa: es distingeix l'exercici, el tipus de projecte, l'àrea gestora i el número d'ordre.

5.- Legislació aplicable.

La legislació aplicable és, fonamentalment, la que seguidament s'indica la següent:



- Els articles 162 al 171 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els articles 22.2 e) i l'article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Els articles del 2 al 23 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, en la seva actual redacció atorgada per la Ordre HAP 419/2014.
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPySF).
- Els articles 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- L'article 4.1 h) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris de l'Administració Local amb Habilitació de Caràcter Nacional.
- El Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.
- La llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern

6.- El pressupost de l'Ajuntament

6.1.Procediment de tramitació

D'acord amb el que disposa el TRLRHL, el procediment a seguir hauria d'haver estat el següent:

a.- Un cop confeccionat el projecte de pressupost per l'Alcaldia-Presidència, s'ha de lliurar a la Intervenció local per tal que **en el termini de 10 dies hàbils** pugui emetre el preceptiu informe, s'emet el corresponent dictamen de la Comissió Informativa d'Hisenda, que s'ha d'eleva al Ple de la Corporació (amb els annexos i documentació



complementària exigida per la legislació) per a la seva aprovació **abans del 15 d'octubre de l'any anterior** al del pressupost que es pretén aprovar.

b.- Aprobats inicialment el Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2020, s'ha d'exposar al públic, amb anunci previ en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona durant quinze dies hàbils, durant els quals els interessats el podran examinar i presentar reclamacions davant del Ple.

c.- El pressupost es considera definitivament aprovat, si durant el termini esmentat no s'han presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposa d'un termini d'un mes per resoldre-les.

d.- Un cop aprovat el pressupost general s'ha de publicar en el BOP resumit per capítols, i s'ha de remetre una còpia d'aquest a l'Administració General de l'Estat i al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i ha d'estar a disposició del públic fins a la finalització de l'exercici.

e. Interessats i causes d'impugnació del pressupost.

L'article 22 .del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, en concordança amb el que estableix l'article 170 del TRLRHL, determina qui ostenta la condició d'interessat per a presentar reclamació contra el pressupost així com el número tancat de motius per presentar reclamacions contra el pressupost:

"1. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 20, tendrán la consideración de interesados:

- a) Los habitantes en el territorio de la respectiva Entidad local (artículo 151.1, a),L.R.H.L.).*
- b) Los que resulten directamente afectados, aunque no habiten en el territorio de la Entidad local (artículo 151.1, b), L.R.H.L.).*
- c) Los Colegios oficiales, Cámaras oficiales, Sindicatos, Asociaciones y demás Entidades legalmente constituidas para velar por intereses profesionales o*



económicos y vecinales, cuando actúen en defensa de los que les son propios (artículo 151.1, c), L.R.H.L.).

2. Únicamente podrán establecerse reclamaciones contra el presupuesto:

- a) Por no haberse ajustado su elaboración y aprobación a los trámites legales.*
- b) Por omitir el crédito necesario para el cumplimiento de obligaciones exigibles a la Entidad local, en virtud de precepto legal o de cualquier otro título legítimo (artículo 151.2, b), L.R.H.L.).*
- c) Por ser de manifiesta insuficiencia los ingresos con relación a los gastos presupuestados o bien de éstos respecto a las necesidades para las que estén previstos (artículo 151.2, c), L.R.H.L.).”*

Efectuades les anteriors consideracions en relació al projecte de pressupost per a l'exercici 2020 presentat per l'alcaldia-presidència i un cop comprovats els documents que conté el mateix, aquesta intervenció local emet el següent informe:

6.2.- Anàlisi del compliment formal i limitacions a l'abast

Cal destacar que aquesta Intervenció ha tingut unes limitacions a l'abast en la comprovació de les dades pressupostàries, que venen donades per la disponibilitat temporal que se li ha atorgat per efectuar el seu estudi i emetre el seu informe, com a conseqüència dels calendaris previstos per a les Comissions informatives, s'ha disposat d'un temps molt limitat per realitzar les comprovacions oportunes.

D'acord amb l'article 18.4 del RD 500/1990 de 20 d'abril:

“ La remisión a la Intervención se efectuará de forma que el Presupuesto, con todos sus anexos y documentación complementaria, pueda ser objeto de estudio durante un plazo no inferior a diez días e informado antes del 10 de octubre.”

6.3.- Anàlisi del contingut material del projecte de pressupost per a l'exercici 2020:



A la vista de la situació cronològica de tramitació de l'expedient, aquesta intervenció procedirà a efectuar un estudi relatiu a les qüestions bàsiques i fonamentals, amb emissió d'una opinió provisional i subjecta a posterior informe si esdevingués necessari:

I.- Anivellament formal i material:

a) El pressupost consolidat i el de cada entitat per separat es formula equilibrat:

Entitat	Ingressos	Despeses	Diferència
Ajuntament de Rubí	83.287.637,02	83.287.637,02	0,00
PROURSA	1.562.644,31	1.562.644,31	0,00
Font del Ferro SL	1.127.677,53	1.127.677,53	0,00
TOTAL	86.067.905,51	86.067.905,51	0,00
Ajustos consolidació	-1.845.681,50	-1.845.681,50	0,00
TOTAL CONSOLIDAT	84.132.277,36	84.132.277,36	0,00

- b) El pressupost està anivellat en 84.132.277,36 euros.
- c) A nivell d'estabilitat pressupostària, em remeto a l'altre informe d'Intervenció preceptiu emès a l'efecte, que s'adjunta a l'expedient de pressupostos. Concretament és un pressupost que té una capacitat de finançament en termes SEC de **1.952.526,72 euros** (diferència entre ingressos i despeses no financeres ajustades), però que supera el límit de la regla de la despesa en **1.956.126,69 euros**.
- d) Tenint en compte el risc d'incompliment de la regla de la despesa, cal que es faci un seguiment continuat de l'execució del pressupost, preferiblement mensual, i es prenguin les mesures oportunes per evitar l'incompliment. En cas contrari, de trencament de la regla de la despesa en la liquidació del pressupost 2020, serien d'aplicació les mesures correctores i coercitives de l'article 25 de la LOEPSF.
- e) Es recomana que en l'execució material del pressupost s'extremi el seguiment de la realització efectiva dels ingressos que l'integren. Sobretot en relació amb les despeses que es financen amb ingressos afectats (subvencions,



préstecs..) no es pot disposar de la despesa fins que hi hagi el compromís ferm d'aportació o la concertació de l'operació de préstec.

- f) S'han d'implementar rigorosos mecanismes interns encaminats a la gestió i control de la despesa pública pels propis serveis municipals.
- g) Cal que els serveis municipals elaborin un pla d'actuació fixant objectius o ratis d'eficiència, eficàcia i economia;
- h) Cal periodificar en el temps l'actuació municipal incorporant polítiques pressupostàries pluriennals;
- i) S'ha dotat un fons de contingència, segons allò previst en la llei orgànica 2/2012- per atendre possibles contingències derivades de determinats recursos contenciosos, reclamacions administratives, etc.. S'ha dotat en 100.000 euros si bé es considera que és una dotació escassa tenint en compte el pressupost municipal (el del propi Ajuntament ascendeix a 83.287.637,02 euros).

II.- Estat d'ingressos i despeses del pressupost 2020.

Aquesta Intervenció es remet a les dades de l'informe econòmic i financer de 09.12.2019 subscrit per la tècnica de pressupostos.

El resum del pressupost municipal per a l'exercici 2020, per capítols d'ingressos i de despeses i amb el seu percentatge de variació és el següent:



PROJECTE DE PRESSUPOST EXERCICI 2020					
INGRESSOS		2019	2020	% var.	inc/dism.
	OPERACIONS CORRENTS	81.180.385,01	80.950.183,67	-0,28%	-230.201,34
cap.I	Impostos directes	41.117.500,00	40.260.600,00	-2,08%	-856.900,00
cap.II	Impostos indirectes	900.000,00	975.000,00	8,33%	75.000,00
cap.III	Taxes i altres ingressos	13.705.689,43	13.371.438,44	-2,44%	-334.250,99
cap.IV	Transferències corrents	25.116.718,58	25.556.094,63	1,75%	439.376,05
cap.V	Ingressos patrimonials	340.477,00	787.050,60	131,16%	446.573,60
	OPERACIONS DE CAPITAL	544.921,78	2.400,00	-99,56%	-542.521,78
cap.VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00%	0,00
cap.VII	Transferències de capital	544.921,78	2.400,00	-99,56%	-542.521,78
	OPERACIONS FINANCERES	2.549.506,73	2.335.053,35	-8,41%	-214.453,38
cap.VIII	Actius financers	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00
cap.IX	Passius financers	2.429.506,73	2.215.053,35	-8,83%	-214.453,38
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS		84.274.813,52	83.287.637,02	-1,17%	-987.176,50
DESESES		2019	2020	% var.	inc/dism.
	OPERACIONS CORRENTS	78.625.235,97	78.673.122,90	0,06%	47.886,93
cap.I	Despeses de personal	32.390.000,00	32.312.305,88	-0,24%	-77.694,12
cap.II	Béns corrents i serveis	37.337.386,20	37.539.804,27	0,54%	202.418,07
cap.III	Despeses financeres	425.277,21	321.960,16	-24,29%	-103.317,05
cap.IV	Transferències corrents	8.322.572,56	8.399.052,59	0,92%	76.480,03
cap.V	Fons de contingències	150.000,00	100.000,00	-33,33%	-50.000,00
	OPERACIONS DE CAPITAL	2.974.428,51	2.386.008,98	-19,78%	-588.419,53
cap.VI	Inversions reals	2.863.923,86	2.286.008,98	-20,18%	-577.914,88
cap.VII	Transferències de capital	110.504,65	100.000,00	-9,51%	-10.504,65
	OPERACIONS FINANCERES	2.675.149,04	2.228.505,14	-16,70%	-446.643,90
cap.VIII	Actius financers	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00
cap.IX	Passius financers	2.555.149,04	2.108.505,14	-17,48%	-446.643,90
TOTAL PRESSUPOST DESESES		84.274.813,52	83.287.637,02	-1,17%	-987.176,50

II.1. Ingressos

II.1.1. Ingressos corrents

- a) La totalitat dels ingressos de naturalesa tributària inclosos al Pressupost tenen la seva empara en la corresponent Ordenança fiscal i no s'ha constatat que



existeixin a les Bases d'Execució que es proposen normes contràries a la vigent legislació reguladora.

- b) No obstant l'anterior, aquesta Intervenció ha de deixar constància que té dubtes més que raonables que tots els fets imposables recollits en les ordenances fiscals vigents aprovades tinguin la seva previsió en el pressupost d'ingressos, i que fins i tot malgrat tenir-li, s'efectuï la seva execució seguint el que en elles s'hi disposa, tenint en compte els drets reconeguts que consten en l'estat d'execució del pressupost. En aquest sentit, cal garantir que tots els ingressos amb previsió en una ordenança fiscal degudament aprovada són objecte de liquidació tributària i es comptabilitzen (evitant ingressos pendents d'aplicar en el pressupost a 31.12).

Aquesta comprovació, juntament amb la incidència detectada pel departament de Tresoreria en la que es diu que és necessari clarificar i establir quin ha de ser el marc de relació amb la Diputació de Barcelona als efectes de la gestió i recaptació dels ingressos de naturalesa pública, tenint en compte el conveni vigent, haurà de ser objecte d'un control financer a posterior, d'acord amb els mitjans que es disposi per realitzar el pla d'auditories.

- c) Es necessari procedir a la implementació de mesures de gestió, control, disciplina i inspecció en les diferents àmbits de l'activitat municipal (llicències, guals, disciplina urbanística..) que afavoreixin una millora en els rendiments obtinguts en les diferents exaccions de dret públic.
- d) En relació amb els ingressos urbanístics (contribucions especials i quotes urbanístiques) cal que el departament d'urbanisme faci un seguiment dels expedients pendents de resoldre que afecten a aquests ingressos que es trobin pendents de liquidar i es tramitin, per evitar el risc de prescripció de les liquidacions. També cal que es comprovin les despeses pendents associades a aquests ingressos.



Al 2020 no s'han previst ingressos urbanístics de contribucions especials ni quotes urbanístiques si bé existeixen expedients en tràmit que poden tenir una incidència molt important quantitativament en el pressupost.

II.1.2. Ingressos de capital i Ingressos financers

S'han previst subvencions de capital per un import de 2.400,00 corresponents a una subvenció prevista del a Diputació de Barcelona per material esportiu, aquest ingrés afectat té la seva correlació al capítol 6 del pressupost de despeses.

També s'ha previst uns ingressos per reintegrament de préstecs de personal de 120.000 euros i noves operacions de crèdit per import de 2.215.053,35 euros per finançar inversions i transferències de capital.

Tal com es va informar en la liquidació del pressupost anterior, manca portar un control més exhaustiu dels projectes amb ingressos afectat i les desviacions de finançament. Manca assignar als ingressos de capital previstos (subvencions de capital i préstecs) les despeses que financen, d'acord amb l'annex d'inversions. Aquesta informació és en termes globals i no detallada per projectes.

II.1.3. Ingressos de les empreses municipals

Pel que fa a les aportacions que reben les societats mercantils municipals de l'Ajuntament, cal tenir en compte que, d'acord amb l'article 54 de les bases d'execució del pressupost, cal que trimestralment informin a l'Ajuntament de la gestió econòmica i financera realitzada amb aquests ingressos i per tant del seu destí, que ha de ser conforme amb els seus estatuts i les funcions aprovades per part del Ple.



II.2. Despeses

II.2.1. Pel que fa a les despeses de personal:

Aquest capítol ascendeix a un import de 32.312.305,88 euros que, d'acord amb l'informe de Recursos Humans, ve donat, de forma resumida, pel següent:

I.- S'ha previst un increment salarial del 2%, atès que encara no es disposa d'esborrany del a llei de pressupostos de l'Estat per l'any 2020, aquest import es reserva en una bossa a l'espera de les disposicions escaients, amb un import de 527.617,54 euros.

II. Es continua amb les instruccions del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per tant no s'inclouen al capítol 1 les percepcions econòmiques per assistència d'òrgans col·legiats dels regidors sense dedicació. Aquestes es pressupostaran al capítol 2 de despeses.

III. Es pressuposta també en el capítol I per l'any 2020, la despesa de personal contractat per realitzar programes subvencionats per un valor de 2.301.285,23 € finançada amb subvencions de la Diputació de Barcelona i de la Generalitat de Catalunya. També s'han previst els ingressos d'aquestes subvencions al pressupost.

Respecte a la plantilla, annex de personal i crèdits consignats en el capítol primer de l'estat de despeses del projecte de pressupost, la Intervenció no pot manifestar si les mateixes s'ajusten a les previsions legals i a les dades de la relació de llocs de treball, ja que s'ha vist impedida, per manca de temps i informació, de poder efectuar les oportunes comprovacions destinades a verificar els càlculs i ajustos que suporten les xifres i estats presentats. S'ha informat de les despeses en base a l'informe sol·licitat a Recursos Humans sobre les variacions produïdes.

S'efectuen les següents consideracions:

A) En relació a la plantilla orgànica:

- 1) En la Plantilla pressupostària que figura en l'expedient s'ha de respectar el que es disposa per l'Art. 92.2 de la LRBRL, que assenyala: "*Son funciones*



públicas, cuyo cumplimiento queda reservado exclusivamente a personal sujeto al Estatuto funcional, las que impliquen ejercicio de autoridad, (...) y, en general, aquellas que, en desarrollo de la presente Ley, se reserven a los funcionarios para la mejor garantía de la objetividad, imparcialidad e independencia en el ejercicio de la función".

En aplicació de la doctrina emanada del Tribunal Constitucional, l'article 15.1.c) de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de Reforma de la Funció Pública, en la redacció donada conforme a la Llei 23/1988, de 28 de juliol, va disposar que: "c) *Con carácter general, los puestos de trabajo de la Administración (...) serán desempeñados por funcionarios públicos. Se exceptúa la regla anterior y podrán desempeñarse por personal laboral:*

- *Los puestos de naturaleza no permanente y aquéllos cuyas actividades se dirijan a satisfacer necesidades de carácter periódico y discontinuo;*
- *los puestos cuyas actividades sean propias de oficio, así como los de vigilancia, custodia, porteo y otros análogos;*
- *los puestos de carácter instrumental correspondientes a las áreas de mantenimiento y conservación de edificios, equipos e instalaciones, artes gráficas, encuestas, protección civil y comunicación social, así como los puestos de las áreas de expresión artística y los vinculados directamente a su desarrollo, servicios sociales y protección de menores;*
- *los puestos correspondientes a áreas de actividades que requieran conocimientos técnicos especializados cuando no existan Cuerpos o Escalas de funcionarios cuyos miembros tengan la preparación específica necesaria para su desempeño; y*
- *los puestos de trabajo en el extranjero con funciones administrativas de trámite y colaboración y auxiliares que comporten manejo de máquinas, archivos y similares.*

Asimismo, los Organismos Públicos de Investigación podrán contratar personal laboral en los términos previstos en el artículo 17 de la Ley 13/1986, de 14 de abril, de Fomento y Coordinación General de la Investigación Científica y Técnica".



Aquesta intervenció considera que en el pressupost de l'exercici de l'any 2020, a l'igual que succeeix en exercicis anteriors, no s'acompleix la previsió efectuada per aquest article que no ha estat derogat per l'Estatut de l'Empleat Públic.

- 2) Pel que fa al càlcul de cobertura de vacants es pressuposta en funció de la previsió de la data d'incorporació però no es justifica degudament la classificació dels llocs ni el motiu de les dates d'inici de cobertura.
- 3) La plantilla que es proposa haurà de ser objecte de publicació en el BOPB (article 127 del TRLRL), incorporant la informació dels complements.

B) En relació als crèdits consignats en el capítol I, i que es justifiquen a través de la Plantilla pressupostària o annex de personal: caldrà, una vegada obert l'exercici 2020, comptabilitzar totes les operacions comptables derivades de l'execució de despesa de personal.

II.2.2.Despeses contractuals (corrents i de capital):

Les despeses del capítol II (béns corrents i serveis) ascendeixen al 2020 a 37.539.804,27 euros i augmenten respecte l'exercici anterior un 0,54%.

Les despeses del capítol VI (inversions) ascendeixen a 2.286.008,98 euros i es redueixen un 20,18%.

A la vista dels acords adoptats en matèria de reconeixement extrajudicial de crèdits de despeses aprovades durant l'exercici 2019 sense expedient de contractació previ que comprometi la despesa anual, aquesta Intervenció es veu impossibilitada de pronunciar-se sobre si els crèdits consignats per al compliment dels contractes poden considerar-se amb dotació suficient per assumir les obligacions econòmiques derivades de l'execució dels mateixos o del seu incompliment.

A banda del volum d'expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit, hi ha un elevat nombre de contractes menors, sistema de contractació immediat però ineficient i antieconòmic.



Aquesta situació hauria de corregir-se amb caràcter prioritari, adoptant les mesures oportunes, incrementant les licitacions.

Aquesta mateixa apreciació es pot efectuar en relació als efectes de les clàusules de revisió de preus dels contractes subscrits.

Pel que fa a les inversions, caldria especificar el finançament específic de cadascun dels projectes per poder portar un seguiment de les desviacions de finançament.

II.2.3. Despeses financeres

Pel que respecta les dotacions inicials del capítol tercer cal entendre-les suficients per tal de suportar les despeses financeres (interessos) derivades de les operacions a llarg termini actives concertades per la corporació, en cas de noves concertacions caldrà verificar la suficiència de saldos.

Pel que fa al capítol IX s'ha pressupostat un import de 2.108.505,14 euros.

II.2.4. Subvencions:

En el capítol IV de l'estat de despeses s'incorporen previsions pressupostàries per a les subvencions i transferències corrents per import de 8.399.052,59 euros.

S'adjunta l'annex de subvencions nominatives, queda pendent l'elaboració i aprovació del nou Pla estratègic de subvencions que s'haurà d'adequar als crèdits pressupostaris aprovats.

A l'empara del que disposa el Tribunal de Cuentas en diversos informes de fiscalització, cal que l'Alcaldia – Presidència aprovi el Pla estratègic de subvencions a 3 anys i també es dicti un manual de gestió de subvencions en que es fixi, no tant sols els procediments, sinó també el calendari d'execució de les subvencions previstes en el capítol quart del pressupost.



7- Bases d'execució

Des del punt de vista financer, les Bases contenen les prescripcions precises per a un correcte tractament comptable i financer de l'execució pressupostària. S'ha proposat una actualització i un nou redactat de les bases d'execució del pressupost que afecta bàsicament al següent:

- Millora del redactat d'alguns articles relacionats amb la gestió pressupostària i de la despesa, per adequar-los a la normativa vigent.
- Millora de la regulació de l'article 26, de les despeses que es consideren inversions, especificant tipologies i imports i procediments de tramitació de la despesa, a efectes de incloure-les en l'inventari municipal i en el balanç, seguint el manual de procediments aprovat per part de l'Ajuntament el 28.11.2019.

8.- Estat de consolidació

Forma part de l'expedient el programa d'actuació i finançament, amb els seus estats d'ingressos i de despeses, de les dues societats municipals, PROURSA SA i FONT DEL FERRO S.L. Es presenten les dades consolidades del pressupost de l'Ajuntament i el de les dues societats.

9. Anàlisi de l'acompliment de la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

Acompliment de la normativa d'estabilitat pressupostària

D'acord amb l'informe preceptiu d'Intervenció sobre estabilitat pressupostària, que s'emet de manera independent, es compleixen els principis de capacitat de finançament i de rati d'endeutament però s'incompleix el principi de la regla de la



despesa, per superar el límit del 2,8% d'increment de la despesa computable, establert pel Ministeri d'Hisenda.

Caldrà efectuar especial seguiment de la Regla de la Despesa durant tot l'exercici 2020, tant mensualment com trimestralment, en el moment de subministrament d'informació trimestral al Ministeri, donat que l'Ajuntament es troba sotmès actualment al compliment d'un Pla Econòmic i Financer pel període 2019-2020. Cal dotar de mitjans suficients a Intervenció per poder dur a terme aquest seguiment pressupostari, cobrint la plaça de tècnic de comptabilitat.

10- Compliment dels marcs pressupostaris pluriennals i línies fonamentals del pressupost

Vist l'article 29 de la LOEPySF, i, per la seva banda, 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, estableix en l'article 6 l'obligació de remetre informació sobre els plans pressupostaris a mitjà termini, recollits en l'esmentat article 29 de la LOEPySF, en els quals s'emmarcarà l'elaboració dels pressupostos de les Entitats Locals i a través dels quals es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i de conformitat amb la regla de la despesa.

El pressupost de l'exercici 2020. s'emmarca dintre dels Plans Pressupostaris a Mitjà termini 2020-2022 tramesos per l'Ajuntament de Rubí i que foren comunicats al Ministeri d'Hisenda en el seu dia. Així doncs, caldria justificar en l'expedient de pressupost les possibles adaptacions a efectuar en els plans pressupostaris per guardar coherència entre els dos documents.

Pel que fa referència a les línies fonamentals del pressupost, l'article 15 de l'ordre '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, estableix l'obligació de



comunicar abans del 15 de setembre de cada any les línies fonamentals dels Pressupostos per a l'exercici següent o dels estats financers. Aquestes línies ja van ser trameses per part de l'Ajuntament de Rubí.

A continuació es detallen les principals magnituds i les seves variacions:

INGRESSOS		A. Pla Pressupostari 2020-2022	B. Línies Fonamentals de pressupost 2020	C. Proposta Pressupost 2020	VAR. C/A	VAR. C/B
I	Impostos Directes	40.794.910,80	41.117.500,00	40.260.600,00	-1,31%	-2,08%
II	Impostos Indirectes	617.400,00	900.000,00	975.000,00	57,92%	8,33%
III	Taxes i altres ingressos	13.458.907,28	13.826.104,43	13.693.815,06	1,75%	-0,96%
IV	Transferències corrents	22.012.249,16	25.656.596,82	25.761.880,81	17,03%	0,41%
V	Ingressos Patrimonials	466.788,52	482.205,42	1.021.381,52	118,81%	111,81%
	<i>Total ingressos corrents</i>	<i>77.350.255,76</i>	<i>81.982.406,67</i>	<i>81.712.677,39</i>	<i>5,64%</i>	<i>-0,33%</i>
VI	Alienació invers reals	0,00	0,00	0,00	0,00%	100,00%
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	84.546,72	0,00%	100,00%
VIII	Actius financers	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00%
IX	Passius financers	0,00	0,00	2.215.053,35	100,00%	100,00%
	<i>Total ingressos capital</i>	<i>120.000,00</i>	<i>120.000,00</i>	<i>2.419.600,07</i>	<i>1916,33%</i>	<i>1916,33%</i>
TOTAL INGRESSOS (euros)		77.470.255,76	82.102.406,67	84.132.277,46	8,60%	2,47%
DESPESES		A. Pla Pressupostari 2019-2021	B. Línies Fonamentals de pressupost 2019	C. Proposta Pressupost 2020	VAR. C/A	VAR. C/B
I	Despeses de Personal	30.226.534,41	32.376.309,53	34.060.251,07	12,68%	5,20%
II	Béns corrents i serveis	37.228.263,64	34.842.185,83	37.860.305,36	1,70%	8,66%
III	Despeses financeres	518.121,87	287.729,64	368.252,40	-28,93%	27,99%
IV	Transferències corrents	6.260.025,32	6.121.609,03	6.900.238,13	10,23%	12,72%
V	Fons de contingències	154.350,00	2.745.587,89	100.000,00	-35,21%	-96,36%
	<i>Total despeses corrents</i>	<i>74.387.295,24</i>	<i>76.373.421,92</i>	<i>79.289.046,96</i>	<i>6,59%</i>	<i>3,82%</i>
VI	Inversions reals	602.527,97	2.480.405,67	2.286.008,98	279,40%	-7,84%
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	100.000,00	0,00%	0,00%
VIII	Actius financers	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00%
IX	Passius financers	2.360.432,55	3.128.579,08	2.337.221,42	-0,98%	-25,29%
	<i>Total despeses capital</i>	<i>3.082.960,52</i>	<i>5.728.984,75</i>	<i>4.843.230,40</i>	<i>57,10%</i>	<i>-15,46%</i>
TOTAL DESPESES (euros)		77.470.255,76	82.102.406,67	84.132.277,36	8,60%	2,47%
DÈFICIT / SUPERAVIT (euros)		0,00	0,00	0,10	0,00	0,00



En les línies fonamentals del pressupost es va tenir en compte les dades del Pla econòmic i financer aprovat per corregir l'incompliment de la regla de la despesa. El pressupost 2020 supera les línies fonamentals del pressupost.

11- Conclusió

a) **El pressupost de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2020 es troba anivellat, sense dèficit inicial**, amb un import de 83.287.637,02 euros a nivell d'Ajuntament i de 84.132.277,36 euros en termes consolidats amb les dues societats mercantils municipals PROURSA SA i FONT DEL FERRO SL.

b) A nivell d'estabilitat pressupostària em remeto a l'informe preceptiu d'Intervenció que s'adjunta a l'expedient, en el que consta que el pressupost municipal s'aprova amb una **capacitat de finançament** en termes SEC d'**1.952.526,72 euros** (diferència entre ingressos i despeses no financeres ajustades) i **complint el límit del deute públic**, però que **supera el límit de la regla de la despesa en 1.956.126,69 euros**. Això suposa que durant l'exercici s'haurà d'avaluar trimestralment aquest objectiu i adoptar les mesures que calguin per garantir l'acompliment de la regla de la despesa a la liquidació del pressupost 2020. En cas contrari, s'aplicarien les mesures coercitives de l'article 25 de la LOEPSF.

c) En quant a **tramitació**, d'acord amb el que disposa el TRLRHL, un cop confeccionat el projecte de pressupost per l'Alcaldia-Presidència, i informat per la Intervenció municipal, s'ha d'emetre el corresponent dictamen de la Comissió Informativa d'Hisenda, i s'ha d'elevat posteriorment al Ple de la Corporació (amb els annexos i documentació complementària exigida per la legislació) per a la seva aprovació, per majoria simple, de conformitat amb els articles 22.2 e) i 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

Aprovat inicialment el Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2020, s'ha d'exposar al públic, amb anunci previ en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona durant quinze dies hàbils, durant els quals els interessats el podran examinar i presentar reclamacions davant del Ple.



El pressupost es considera definitivament aprovat, si durant el termini esmentat no s'han presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposa d'un termini d'un mes per resoldre-les.

El Pressupost General s'ha de publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona resumit per capítols, amb entrada en vigor una vegada s'hagi publicat en la forma prevista anteriorment i s'ha de remetre una còpia d'aquest a l'Administració General de l'Estat i al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya.

De forma addicional, una còpia del Pressupost ha d'estar a disposició del públic, als efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

d)Aquest informe s'emet en compliment de la normativa vigent, s'ha elaborat amb plena independència i autonomia respecte de les autoritats i entitats, la gestió de les quals són objecte de control, amb les conclusions i limitacions preceptives informades en els apartats anteriors i sense perjudici d'un millor fonamentat en dret.

Rubí, a la data de la signatura del document

La interventora

Sandra Cerdà Gómez