

Intervenció

INFORME D'INTERVENCIÓ D'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2019

1. NORMATIVA APLICABLE:

- Articles 22.2e) i 112 a 116 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LBRL)
- Article 52.2 f) del Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya
- Articles 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168 i 169 del Reial Decret 2/2004, Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Articles 12, 13, 18, 19 i 20 del Real Decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos
- Articles 12, 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Article 4 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
- Ordre HAP/2105/2012 d'1 d'octubre per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF
- Lleis 19/2013 i 19/2014 de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre sobre l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals
- Instruccions de Comptabilitat, de 20 de setembre: Ordres EHA/1781/2013 pel qual es regula el model de comptabilitat normal

L'article 168.4 del Reial Decret 2/2004, Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals estableix:

"Sobre la base dels Pressupostos i estats de previsió als que és refereixen els apartats 1 i 2 anteriors, el President de l'Entitat formarà el Pressupost General i el trametrà, informat per la intervenció i amb els annexes i documentació complementaria detallats a l'apartat 1 de l'article 166 i al present article, al Ple de la Corporació abans del 15 d'octubre per la seva aprovació, esmena o devolució" En el mateix sentit, es pronuncia l'article 18.4 del RD 500/1990

Tanmateix l'article 169 de la LLRHL estableix el procés per l'aprovació del pressupost. Així aquest aprovat inicialment s'exposarà al públic per un termini de 15 dies durant els quals els interessats podran examinar-los i presentar reclamacions. Si durant aquest termini no es presenten reclamacions el pressupost es considerarà definitivament aprovat, en cas contrari el Ple disposarà de 15 dies per resoldre-les.

L'article 169.2 diu que l'aprovació definitiva del pressupost general haurà de realitzar-se abans del 31 de desembre de l'any anterior a l'exercici al qual s'ha d'aplicar, mentre que l'apartat 5 del mateix article estableix que el pressupost entrarà en vigor a l'exercici corresponent quan aquest s'hagi publicat per capítols i resti aprovat definitivament.

L'article 165 de la LLRHL estableix que el pressupost General haurà de contenir per cadascun dels pressupostos que l'integren:

- a) Els estats de despeses que inclouran, amb la deguda especificació els crèdits necessaris pel compliment de les seves obligacions i els estats d'ingressos on hi figurin les estimacions dels diferents recursos que es preveuen liquidar durant l'exercici.
- b) Estat d'ingressos, en què figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics per liquidar durant l'exercici.

Aquest dos requisits tant per l'estat d'ingressos com pel de despeses figuren, a l'expedient del Pressupost General per 2019.

Intervenció

- c) Les bases d'execució que desenvoluparan les diferents disposicions en matèria pressupostària i d'organització.

Per altra banda l'article 168 del TRLLRHL (modificat recentment per conducte del RD 17/2014 de mesures de sostenibilitat financera de les CC.AA i EE.LL i altres de caràcter econòmic) detalla quina és la documentació que ha d'acompanyar al Pressupost General, essent aquesta la següent:

- Memòria explicativa del seu contingut i principals modificacions que presenti en relació al vigent.
- Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida al menys a sis mesos.
- Annex de Personal de l'Entitat Local.
- Annex de les inversions que s'hagin de realitzar a l'exercici.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals, contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat local.
- Annex de convenis signats amb la CC.AA en matèria social que incloguin la clàusula de retenció a la que es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de Bases de Règim Local. En relació amb aquest annex, recordar que la clàusula de retenció de garantia esmentada es va declarar inconstitucional i nul·la, arrel de la Sentència del TC 41/2016 de 3 de març. Aquesta nul·litat no s'ha traslladat a la redacció de l'actual article 168 del TRLLRHL, de manera que la integració d'aquest annex de convenis a l'expedient pressupostari en aquest moment, perd la raó de ser que a l'inici va donar-li el legislador.
- Informe Econòmic-financer.

Per últim l'article 166 de la LLRHL, on especifica quins seran els annexos que han d'acompanyar al Pressupost General i que són:

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament per un termini de quatre anys.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les Societats Mercantils el capital dels quals sigui titular únic o majoritari l'Ens Local.
- c) L'estat de consolidació del Pressupost de l'entitat, Organismes autònoms i societats mercantils.
- d) Estat de previsió de moviments i situació del deute, que inclogui el detall de les operacions de crèdit pendents de cancel·lar al començament de l'exercici, les noves operacions previstes durant l'exercici i el volum de l'endeutament al tancament de l'exercici, diferenciant les operacions a curt i llarg termini, la recurrència al mercat de capitals i les amortitzacions que es preveuen realitzar al llarg de l'exercici.
- e) Pla d'inversions previst pels propers quatre anys amb el detall dels ingressos previstos pel període i amb el detall de les operacions de crèdit que siguin necessàries per completar el finançament, indicant a més a més els costos que generaran.

2. PRESSUPOST GENERAL:

El Pressupost General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, es compon pel pressupost de l'Ajuntament, del seu organisme autònom així com dels estats de previsió d'ingressos i de despeses de les societats mercantils de capital social íntegrament municipal. A continuació es relacionen les dades agregades:

PRESSUPOSTOS LIMITATIUS:	INGRESSOS	DESPESES
Ajuntament	114.599.828,35	114.599.828,35
Patronat Municipal de la Música	925.524,56	925.524,56

Intervenció

ESTATS DE PREVISIÓ INGRESSOS I DESPESES SOCIETATS MUNICIPALS:	INGRESSOS	DESPESES
Gramepark, S.A.	4.692.540,32	4.689.078,76
Grameimpuls, S.A.	10.961.101,23	10.961.101,23

D'acord amb les dades anteriors, els pressupostos de l'Ajuntament i del seu organisme autònom compleixen amb l'equilibri pressupostari d'ingressos i despeses. Pel que fa a les societats mercantils Gramepark, SA i Grameimpuls, SA, es preveu un resultat positiu de 3.461,56 € i amb situació d'equilibri respectivament, respectant allò que es preveu a l'RD 500/1990.

A partir de les dades anteriors, i un cop realitzats els ajustaments de consolidació que eliminen les transferències internes, s'obté el següent estat consolidat de pressupost per l'exercici 2019, a nivell de capítols d'ingrés i de despesa:

ESTAT DE CONSOLIDACIÓ INGRESSOS (per capítols)	Previsions inicials 2019
1. Impostos directes	33.888.764,16
2. Impostos indirectes	3.233.900,00
3. Taxes, preus i contribucions especials	14.109.748,54
4. Transferències corrents	62.494.485,82
5. Ingressos patrimonials	652.456,52
a) INGRESSOS CORRENTS	114.379.355,04
6. Alienació d'inversions reals	0,00
7. Transferències de capital	6.458.430,05
b) INGRESSOS DE CAPITAL	6.458.430,05
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	120.837.785,09
8. Actius financers	180.000,00
9. Passius financers	3.880.650,07
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	4.060.650,07
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	124.898.435,16

ESTAT DE CONSOLIDACIÓ DESPESES (per capítols)	Crèdits inicials 2019
1. Despeses de personal	47.034.421,84
2. Despeses de funcionament	40.415.135,19
3. Despesa financera	1.717.619,60
4. Transferències corrents	17.335.442,04
5. Fons de contingència	500.000,00
a) DESPESA CORRENT	107.002.618,67
6. Inversions reals	9.442.250,67
7. Transferències de capital	3.145.715,27
b) DESPESA DE CAPITAL	12.587.965,94
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	119.590.584,61

Intervenció

8. Actius financers	180.000,00
9. Passius financers	4.632.650,06
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	4.812.650,06
TOTAL DESPESES (1 + 2)	124.403.234,67

3. COMPARABILITAT:

Les comparacions de les previsions de l'estat d'ingressos així com les consignacions previstes a l'estat de despeses per a l'exercici 2019 es realitzaran sobre els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2018.

4. PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

L'avantprojecte de Pressupost de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per l'exercici 2019 es presenta equilibrat, essent el seu import per a les despeses i pels ingressos de 114.599.828,35 €. De l'anàlisi d'aquest avantprojecte de pressupost per a l'exercici 2019 es desprèn un increment global respecte al pressupost inicial de l'exercici 2018 d'un 11,02%.

4.1 ESTAT D'INGRESSOS:

INGRESSOS (per capítols)	Previsions inicials 2018	% Previsions inicials 2018/ Total	Previsions inicials 2019	% Previsions inicials 2019/ Total	Variació 2018-2019
1. Impostos directes	32.970.322,72	31,94%	34.211.067,60	29,85%	3,76%
2. Impostos indirectes	3.168.900,00	3,07%	3.233.900,00	2,82%	2,05%
3. Taxes, preus i contribucions especials	9.879.172,46	9,57%	10.780.697,54	9,41%	9,13%
4. Transferències corrents	54.098.064,94	52,41%	55.316.883,09	48,27%	2,25%
5. Ingressos patrimonials	538.400,00	0,52%	538.200,00	0,47%	-0,04%
a) INGRESSOS CORRENTS	100.654.860,12	97,51%	104.080.748,23	90,82%	3,40%
6. Alienació d'inversions reals	0	0,00%	0	0,00%	-
7. Transferències de capital	464.717,50	0,45%	6.458.430,05	5,64%	1289,75%
b) INGRESSOS DE CAPITAL	464.717,50	0,45%	6.458.430,05	5,64%	1289,75%
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	101.119.577,62	97,96%	110.539.178,28	96,46%	9,32%
8. Actius financers	180.000,00	0,17%	180.000,00	0,16%	0,00%
9. Passius financers	1.924.308,58	1,86%	3.880.650,07	3,39%	101,66%
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	2.104.308,58	2,04%	4.060.650,07	3,54%	92,97%
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	103.223.886,20	100,00%	114.599.828,35	100,00%	11,02%

4.1.1 INGRESSOS NO FINANCERS: Els ingressos no financers del pressupost 2018 ascendeixen a 110.539.178,28 € el que suposa un 96,46% del pressupost total d'ingressos.

a) Ingressos corrents: Els ingressos corrents incrementen un 3,40% i del comportament individualitzat dels diferents capítols es fan les següents consideracions:

Intervenció

Capítol 1. Impostos directes:

Es preveu que els impostos directes de l'exercici 2019 experimentin un augment respecte a l'exercici 2018 i les previsions per a les diferents figures tributàries són les següents:

CAPÍTOL 1	PRESSUPOST 2018	PRESSUPOST 2019	VARIACIÓ
Impost sobre la renda de les persones físiques	1.356.000,00 €	1.310.000,00 €	-3,39%
Impost sobre Bens Immobles	21.214.322,72 €	22.501.067,60 €	6,07%
Impost Vehicles Tracció Mecànica	4.300.000,00 €	4.300.000,00 €	0,00%
Impost Increment Valor Terrenys Naturalesa Urbana	4.100.000,00 €	4.100.000,00 €	0,00%
Impost Activitats Econòmiques Empresarial	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	0,00%
TOTAL CAPÍTOL I	32.970.322,72 €	34.211.067,60 €	3,76%

Capítol 2. Impostos indirectes:

Es preveu que els impostos indirectes de l'exercici 2019 s'incrementin en un 2,05% principalment per la participació municipal de tributs de l'estat, amb el detall que es mostra a continuació:

CAPÍTOL 2	PREVISIONS INICIALS 2018	PREVISIONS INICIALS 2019	VARIACIÓ
Impost sobre el valor afegit	2.400.000,00 €	2.450.000,00 €	2,08%
Impost especial sobre l'alcohol i begudes derivades	27.000,00 €	30.000,00 €	11,11%
Impost especial sobre la cervesa	10.000,00 €	11.000,00 €	10,00%
Impost especial sobre el tabac	191.000,00 €	192.000,00 €	0,52%
Impost especial sobre hidrocarburs	350.000,00 €	360.000,00 €	2,86%
Impost especial sobre productes intermitjos	900,00 €	900,00 €	0,00%
Impost Construccions, instal·lacions i obres	190.000,00 €	190.000,00 €	0,00%
TOTAL CAPÍTOL II	3.168.900,00 €	3.233.900,00 €	2,05%

Capítol 3. Taxes, preus i contribucions especials:

Les previsions inicials del capítol 3, corresponents a taxes i preus ascendeixen a 10.780.697,54 € un 9,13% superiors a l'exercici 2018, principalment degut a l'increment dels preus públics i d'altres ingressos, en concret de les multes de trànsit.

CAPÍTOL 3	PREVISIONS INICIALS 2018	PREVISIONS INICIALS 2019	VARIACIÓ
Taxa per a la realització d'activitats de competència local	1.550.000,00 €	1.562.700,00 €	0,82%
Taxa per a la utilització privativa o aprofitament especial	2.211.000,00 €	2.234.720,00 €	1,07%
Preus públics	1.603.572,46 €	1.767.677,54 €	10,23%
Vendes	370.000,00 €	370.000,00 €	0,00%
Altres ingressos	4.144.600,00 €	4.845.600,00 €	16,91%
TOTAL CAPÍTOL III	9.879.172,46 €	10.780.697,54 €	9,13%

Intervenció

Capítol 4. Transferències corrents: El total ascendeix a 55.316.883,09 € dels quals, un 86,73% provenen de la Participació en els Tributs de l'Estat que es pressuposta al capítol 4 que xifra en 47.974.167,97 € (FCF + PMTE + Compensació IAE).

CAPÍTOL 4	PREVISIONS INICIALS 2018	PREVISIONS INICIALS 2019	VARIACIÓ
Fons complementari de finançament	42.000.000,00 €	43.000.000,00 €	2,38%
Contracte Programa	3.278.667,52 €	3.696.541,84 €	12,75%
Participació municipal en tributs de l'Estat (mancomunitat 6,25% PTE)	3.119.000,00 €	3.274.167,97 €	4,97%
Compensació IAE	1.600.000,00 €	1.700.000,00 €	6,25%
Subvencions de la Diputació de Barcelona	1.965.281,10 €	2.654.847,10 €	35,09%
Generalitat de Catalunya Fons de Cooperació local	480.000,00 €	481.000,00 €	0,21%
Àrea metropolitana de Barcelona	1.586.116,32 €	428.826,18 €	-72,96%
Altres subvencions de la Generalitat	43.000,00 €	43.000,00 €	0,00%
Altres subvencions	20.000,00 €	20.000,00 €	0,00%
Subvencions de l'exterior - Fons FEDER	0,00 €	12.500,00 €	-
Generalitat de Catalunya Fons per al foment del turisme	6.000,00 €	6.000,00 €	0,00%
TOTAL CAPÍTOL IV	54.098.064,94 €	55.316.883,09 €	2,25%

Participació Municipal en els Tributs de l'Estat:

La previsió d'ingressos de la PMTE per a l'exercici 2018, resulta de practicar a les entregues a compte brutes mensuals de l'exercici 2018, el descompte corresponent a les quantitats a retornar de les liquidacions definitives de la PTE dels exercicis 2008 i 2009, que s'està efectuant en 120 mensualitats, segons acord aprovat pel Ple Municipal en sessió ordinària del mes de novembre de 2014 i que representaran un import anual de 740.943,63 €.

PMTE	EXERCICI 2018	EXERCICI 2019	VARIACIÓ
IRPF	1.356.000,00	1.310.000,00	-3,39%
IVA	2.400.000,00	2.450.000,00	2,08%
Altres impostos indirectes	578.900,00	593.900,00	2,59%
Fons Complementari Finançament	46.719.000,00	47.974.167,97	2,69%
TOTAL	51.053.900,00	52.328.067,97	2,50%

Capítol 5. Ingressos patrimonials:

Els ingressos patrimonials mostren una lleugera disminució del 0,04% respecte a l'exercici 2018, derivat de la disminució dels lloguers i de les concessions administratives:

CAPÍTOL 5	PREVISIONS INICIALS 2018	PREVISIONS INICIALS 2019	VARIACIÓ
Interessos d'operacions financeres amb Gramepark	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00%
Interessos d'operacions financeres amb Grameimpuls	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00%
Interessos bestretes personal	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00%
Rendiments bancaris	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00%

Intervenció

Lloguers	147.200,00 €	143.200,00 €	-2,72%
Concessions administratives	168.700,00 €	165.000,00 €	-2,19%
Altres ingressos patrimonials	7.500,00 €	15.000,00 €	100,00%
TOTAL CAPÍTOL V	538.400,00 €	538.200,00 €	-0,04%

Capítol 7. Transferències de capital:

Les transferències de capital presenten un increment respecte a l'exercici 2018 del 1.289,75 % derivat principalment del programa PAMMU de l'AMB i de la subvenció de l'exterior procedent de fons FEDER (EDUSI):

CAPÍTOL 7	PREVISIONS INICIALS 2018	PREVISIONS INICIALS 2019	VARIACIÓ
Diputació BCN: Meses Concertació 16-19-Molí Ribé-Poblat Ibèric	214.717,50 €	-	-
Diputació BCN: Meses Concertació 16-19 -Jocs Infantils	250.000,00 €	-	-
Diputació BCN. Programa complementari desenv. local (jocs infantils)	-	460.188,75 €	-
Diputació BCN. Programa complementari desenv. local (via pública)	-	200.000,00 €	-
AMB-Programa PAMMU	-	1.329.116,32 €	-
Altres subvencions de l'AMB	-	57.477,85 €	-
Subvenció de l'exterior - Fons FEDER	-	4.411.647,13 €	-
TOTAL CAPÍTOL VII	464.717,50 €	6.458.430,05 €	1289,75%

4.1.2 INGRESSOS FINANCERS: Els ingressos financers representen una part molt petita respecte al total d'ingressos (3,54%), però mostra un canvi significatiu atenent a la concertació de préstec per realitzar inversions.

Capítol 8. Actius Financers: La dotació d'ingressos per actius financers correspon als reintegraments de les bestretes concedides al personal i compta amb la mateixa dotació que en l'exercici 2018, que és de 180.000€.

Capítol 9. Passius Financers: La dotació d'ingressos per passius financers correspon als préstecs per realitzar inversions i la dotació inicial és de 3.880.650,07 € per l'exercici 2019, un increment significatiu respecte l'any 2018 del 101,66%.

4.2 ESTAT DE DESPESES:

DESPESES (per capítols)	Crèdits inicials 2018	% Crèdits 2018/ Total	Crèdits inicials 2019	% Crèdits 2019/ Total	Variació 2017-2018
1. Despeses de personal	33.410.014,76	32,37%	35.355.182,36	30,85%	5,82%
2. Despeses de funcionament	36.630.506,00	35,49%	39.482.827,10	34,45%	7,79%
3. Despesa financera	1.098.857,82	1,06%	937.000,00	0,82%	-14,73%
4. Transferències corrents	19.810.025,83	19,19%	20.928.366,19	18,26%	5,65%
5. Fons de contingència	500.000,00	0,48%	500.000,00	0,44%	0,00%
a) DESPESA CORRENT	91.449.404,41	88,59%	97.203.375,65	84,82%	6,29%
6. Inversions reals	3.001.026,08	2,91%	9.438.087,37	8,24%	214,50%
7. Transferències de capital	3.358.658,72	3,25%	3.145.715,27	2,74%	-6,34%

Intervenció

b) DESPESA DE CAPITAL	6.359.684,80	6,16%	12.583.802,64	10,98%	97,87%
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	97.809.089,21	94,75%	109.787.178,29	95,80%	12,25%
8. Actius financers	180.000,00	0,17%	180.000,00	0,16%	0,00%
9. Passius financers	5.234.796,99	5,07%	4.632.650,06	4,04%	-11,50%
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	5.414.796,99	5,25%	4.812.650,06	4,20%	-11,12%
TOTAL DESPESES (1 + 2)	103.223.886,20	100,00%	114.599.828,35	100,00%	11,02%

4.2.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES: La despesa per operacions no financeres de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per a l'exercici 2019, ascendeix a 109.787.178,29 €, import que és un 12,25% superior a les previsions inicials de l'exercici 2018. Pel que fa a la seva composició es fan els següents comentaris:

a) Despesa corrent: La despesa corrent suposa un 84,82% de la despesa total i augmenta un 6,29%, el que mostra un caràcter estable, i del comportament individualitzat dels diferents capítols es fan les següents consideracions:

Capítol 1. Despeses de personal:

Les despeses de personal recollides als crèdits inicials del pressupost 2018 respecte als crèdits inicials dels pressupost 2018 mostra un augment del 5,82%. Si aquesta variació la calculem prenent com a base els crèdits definitius de l'exercici 2018 a la data d'elaboració d'aquest informe, l'augment xifra en el 8,37%.

CAPÍTOL 1 - DESPESES DE PERSONAL

CRÈDITS INICIALS 2019	35.355.182,36 €
CRÈDITS INICIALS 2018	33.410.014,76 €
CRÈDITS DEFINITIVUS 2018	32.624.476,81 €
% Crèdits 2019 / C.inicials 2018	5,82%
% Crèdits 2019/ C.definitius 2018	8,37%

La variació de la despesa de personal respecte a l'anterior exercici, respon a altres causes, que no impliquen un augment de les retribucions del personal en termes d'homogeneïtat i que en concret tindrien les següents causes principals:

- La consignació inicial de l'exercici 2019 incorpora l'augment previst per les despeses de personal que es va aprovar en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2018 i la previsió de l'augment fix de 2,25% al 2019.
- Increment de la dotació del complement de productivitat
- Increment de la dotació per a treballs extraordinaris.

El capítol I per a l'any 2018 suposa un 30,85% del total del pressupost de despeses i un 36,37% de la despesa corrent, mentre que a l'exercici 2018 representava un 32,37% i un 36,53% respectivament, reflectint-se així que l'augment global de la despesa de personal representa una disminució, en termes relatius a la despesa corrent i global de l'Ajuntament.

Capítol 2. Despeses de funcionament:

Un 34,45% de la despesa de l'Ajuntament es situa en aquest capítol, amb un total de 39.482.827,10 €. L'augment interanual dels crèdits inicials és del 7,79%.

Una apreciació respecte als subministraments, els crèdits inicials de l'exercici 2019, en base a de l'anàlisi del promig d'obligacions reconegudes en les liquidacions 2015-2017, no serà suficients per atendre el total de la despesa. Malgrat això, les Bases d'execució del Pressupost 2019 preveuen en el seu article 35 (Gestió del Fons de Contingència) la utilització d'aquest fons que ascendeix a 500.000€ per fer front a despeses de

Intervenció

subministraments en cas que sigui necessari, per la qual cosa, no hi haurà inconvenients per fer front a les despeses de subministrament.

DESCRIPCIÓ	CRÈDITS INICIALS 2019	Mitjana ORN 2015-2017
Energia elèctrica	2.160.000,00	2.225.579,50
Aigua	391.000,00	355.837,21
Aigua via pública, rec i fonts	142.000,00	202.963,17
Gas	407.000,00	420.482,03
TOTAL	3.100.000,00	3.204.861,91

Capítol 3. Despesa financera:

Es preveu despesa financera un 14,73% inferior a la corresponent a l'exercici 2018, degut a la disminució de la càrrega derivada dels interessos de préstecs a llarg termini que s'han renegociat d'acord amb el principi de prudència financera, definit al RD 17/2014.

Capítol 4. Transferències corrents:

En conjunt, les transferències corrents de l'Ajuntament augmenten un 5,65%. Pel que fa al seu detall, a continuació es relacionen les transferències internes que procedeixen del pressupost de l'Ajuntament a la resta del grup, i les que a raó del seu import es consideren més significatives.

Transferències internes	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Variació
Transferència Patronat Municipal de la Música	430.831,10	462.924,14	7,45%
Transferències a Gramepark, SA	1.605.000,00	1.892.979,60	17,94%
Transferències a Grameimpuls, SA	1.570.000,00	1.800.000,00	14,65%
Transferències a Grameimpuls, SA (Llei Barris/ cofinançament AMB)	500.000,00	500.000,00	0,00%
TOTAL	4.105.831,10	4.655.903,74	13,40%

Altres Transferències corrents significatives	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Variació
Subvenció dèficit explotació concessionari SAD	3.480.000,00	2.730.000,00	-21,55%
Transferències a AMB PMTE	3.119.000,00	3.262.823,16	4,61%
Fons d' ajuts socials	3.700.000,00	3.700.000,00	0,00%
Transferències a AMB PAMMU	1.329.116,32	1.329.116,32	0,00%
Transferència a les famílies per l'adquisició de llibres	765.000,00	778.270,00	1,73%
Fons Pla d'ocupació	800.000,00	800.000,00	0,00%
Transferències Serveis Socials	392.500,00	392.500,00	0,00%
Transferències a les famílies-Aturats	250.000,00	210.000,00	-16,00%
Transferència a les famílies per l'adquisició d'ordinadors	177.750,00	187.500,00	5,49%
Transferències a l'Heura	155.000,00	129.000,00	-16,77%
Altres transferències, ajuts i emergències	239.800,00	187.500,00	-21,81%
Ajuts per a l'emancipació	0,00	750.000,00	-

Intervenció

Capítol 5: Fons de Contingència: El fons de contingència, de consignació pressupostària obligatòria en virtut del que es disposa a l'article 32 de la LOEPSF 2/2012, té un import de 500.000€. Pel que fa a la seva utilització, és regula a les Bases d'execució del pressupost.

b) Despesa de capital: La despesa de capital incrementa un 97,87% i del comportament individualitzat dels diferents capítols es fan les següents consideracions:

Capítol 6: Inversions reals:

Les despeses per inversions del pressupost de l'exercici 2019 ascendeixen a 9.438.087,37 €, i experimenten un increment del 214,50% respecte a l'exercici 2018. Aquests crèdits responen a diferents finalitats, algunes d'elles per projectes ja iniciats en exercicis anteriors, com és el cas de diferents actuacions vinculades al projecte EDUSI (finançat amb fons FEDER). A continuació es fa un resum de les inversions més rellevants:

Descripció	CRÈDITS INICIALS 2018	CRÈDITS INICIALS 2019	VARIACIÓ
Expropiacions	1.400.000,00	1.329.116,32	-5,06%
Jocs Infantils-Meses Concertació 2016-2019	250.000,00	460.188,75	84,08%
Altres inversions en infraestructures. Remodelació Passatge Salzereda	374.308,58	1.500.000,00	300,74%
Millora de les comunicacions corporatives	126.000,00	240.000,00	90,48%
Elements de transport	60.000,00	70.000,00	16,67%
Mobiliari	45.000,00	75.000,00	66,67%
Equips multifunció	5.000,00	5.000,00	0,00%
Equips procés d'informació	170.000,00	170.000,00	0,00%
Manteniment d'edificis -admon.gral	150.000,00	75.500,00	-49,67%
Edificis instal·lacions esportives: inversió reposició	50.000,00	50.000,00	0,00%
Aplicacions informàtiques	150.000,00	150.000,00	0,00%
Carpeta ciutada i empresa		225.000,00	-
Altres inversions reposicio infraestructures Milà i Fontanals		730.277,95	-
Altres inv. rep. Infrast. i bens us gral Rehabilitació del Pavelló Esportiu		2.222.592,45	-
Edificis i altres construccions, inversió de reposició. Esperit Sant F.II Tallers	0,00	680.000,00	-
Altres inversions en infraestructures. Museu Torre Balldovina		571.774,00	-
Edificis i altres construccions, inversió de reposició Edifici CIBA		304.807,50	-
Altres inversions en infraestructures. Reurbanització Sant Just		288.830,40	-
Inversió en noves infraestructures i bens destinats a l'ús general	0,00	200.000,00	-

Capítol 7. Transferències de capital:

La dotació de les transferències de capital ascendeix a 3.145.715,27 €, la qual cosa suposa una disminució respecte al 2018 de 6,34%, degut principalment a la disminució de les transferències de capital que han passat de 3.119.622,72 € a l'exercici 2018 a 3.000.000,00 € a l'exercici 2019.

4.2.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES: La despesa per operacions financeres del pressupost 2019, suposa un 4,20% del total de despesa, i disminueix un 11,12% respecte a l'exercici 2018.

Intervenció

Capítol 8. Actius Financers: Recull un total de 180.000,00€ per a possibles bestretes que sol·liciti el personal al servei de l'Ajuntament

Capítol 9. Passius financers: Recull els crèdits destinats a l'amortització del deute corresponent a aquest l'exercici, que ascendeixen a 4.632.650,06 €, un 11,50 % menys que a l'exercici 2018.

4.3 DETERMINACIÓ DELS RECURSOS ORDINARIS A EFECTES DE COMPETÈNCIES

El present apartat s'adjunta a aquest informe a fi de facilitar quin és l'òrgan competent per a l'assumpció d'acords quan ja sigui la LBRL o bé legislació específica que estableix l'òrgan competent en funció de l'import de l'acte administratiu.

Els recursos ordinaris, s'assimilen al concepte d'ingressos corrents, és a dir capítols 1 a 5 d'ingressos, descomptant aquells que puguin tenir caràcter afectat o extraordinari com podrien ser subvencions finalistes o bé contribucions especials o quotes d'urbanització.

D'acord amb la definició anterior, els recursos ordinaris del projecte de pressupost, per a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet xifren en **97.239.033,11 €**, per tal que sobre aquest import s'apliqui el percentatge establert a la legislació específica. Tot l'anterior sense perjudici de les esmenes que sobre aquest document pressupostari es puguin donar de cara a la seva aprovació definitiva.

5. PATRONAT MUNICIPAL DE LA MÚSICA

L'avantprojecte de Pressupost del Patronat Municipal de la Música per a l'exercici 2019 es presenta equilibrat, essent l'import corresponent a les despeses i als ingressos de 925.524,56 €. De l'anàlisi de les dades de l'avantprojecte de pressupost de despeses per l'exercici 2019 respecte als crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2018, es desprèn un augment que suposa un 3,59 del total de pressupost.

5.1 ESTAT D'INGRESSOS

INGRESSOS (per capítols)	Previsions inicials 2018	% Previsions inicials 2018/ Total	Previsions inicials 2019	% Previsions inicials 2019/ Total	Variació 2018-2019
1. Impostos directes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
2. Impostos indirectes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
3. Taxes, preus i contribucions especials	462.600,42	51,78%	462.600,42	49,98%	0,00%
4. Transferències corrents	430.831,10	48,22%	462.924,14	50,02%	7,45%
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
a) INGRESSOS CORRENTS	893.431,52	100,00%	925.524,56	100,00%	3,59%
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
7. Transferències de capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
b) INGRESSOS DE CAPITAL	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	893.431,52	100,00%	925.524,56	100,00%	3,59%
8. Actius financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-

Intervenció

9. Passius financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	893.431,52	100,00%	925.524,56	100,00%	3,59%

5.1.1 INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES: Els ingressos totals del PMM per a l'exercici 2019, tenen naturalesa no financera, ascendint a 925.524,56€. Pel que fa a la seva composició es fan els següents comentaris:

a) Ingressos corrents: Del comportament individualitzat de les previsions d'ingressos corrents dels diferents capítols es fan les següents consideracions:

Capítol 3. Taxes, preus i contribucions especials:

Les previsions inicials per concepte de taxes i preus públics no pateixen cap variació respecte l'exercici 2017. Està format per les matrícules i les quotes dels alumnes i representen un 49,98 % dels ingressos totals.

Capítol 4. Transferències corrents:

Les previsions d'ingressos derivades de transferències corrents s'incrementen en un 7,45 % i es componen per l'aportació municipal que aquest PMM rep de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per import de 462.924,14€.

b) Ingressos de capital: No es preveu reconèixer ingressos d'aquesta tipologia.

5.1.2 INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES: No es preveu reconèixer ingressos d'aquesta tipologia.

5.2 ESTAT DE DESPESES

DESPESES (per capítols)	Crèdits inicials 2018	% Crèdits 2018/ Total	Crèdits inicials 2019	% Crèdits 2019/ Total	Variació 2018-2019
1. Despeses de personal	837.111,47	93,70%	875.528,47	94,60%	4,59%
2. Despeses de funcionament	49.156,75	5,50%	40.832,79	4,41%	-16,93%
3. Despesa financera	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
4. Transferències corrents	3.000,00	0,34%	5.000,00	0,54%	66,67%
a) DESPESA CORRENT	889.268,22	99,53%	921.361,26	99,55%	3,61%
6. Inversions reals	4.163,30	0,47%	4.163,30	0,45%	0,00%
7. Transferències de capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
b) DESPESA DE CAPITAL	4.163,30	0,47%	4.163,30	0,45%	0,00%
1. DESPESA OPERACIONS NO FINANCERES	893.431,52	100,00%	925.524,56	100,00%	3,59%
8. Actius financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
9. Passius financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
TOTAL DESPESES (1 + 2)	893.431,52	100,00%	925.524,56	100,00%	3,59%

Intervenció

5.2.1 DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES: La despesa total del PMM per a l'exercici 2019, té naturalesa no financera ascendint a 925.524,56€, import superior a les previsions inicials de l'exercici 2018, que eren de 893.431,52€. Pel que fa a la seva composició es fan els següents comentaris:

a) Despesa corrent: La despesa corrent explica un 99,55% del total del pressupost de despeses del PMM, i s'ha incrementat en un 3,61 % respecte l'exercici anterior. Del comportament individualitzat dels diferents capítols que la componen es fan les següents consideracions:

Capítol 1. Despeses de personal:

Els crèdits inicials del pressupost 2019 són un 4,59% superiors als corresponents al pressupost 2018. En aquest cas, cal tenir en compte que l'augment interanual es deu principalment a l'aplicació de la Llei 6/2018 de 3 juliol de Pressupostos General de l'Estat.

Capítol 2. Despeses de funcionament:

Els crèdits inicials es situen en 40.832,79 €, la qual cosa suposa una disminució respecte a l'exercici 2018 del 16,93 %.

b) Despesa de capital:

Capítol 6. Inversions reals:

Les despeses per inversions del pressupost de l'exercici 2019 ascendeixen a 4.163,30€, i es mantenen estables respecte l'exercici 2018.

5.2.2 DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES: Al pressupost del PMM no s'hi recullen crèdits inicials d'aquesta tipologia.

6. ESTATS DE PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES DE LES SOCIETATS MERCANTILS

6.1 GRAMEPARK, S.A.

PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES GRAMEPARK	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Variació 2018-2019
1. Import net de la xifra de negocis.	4.755.772,12	2.908.777,98	-38,84%
a) Vendes	2.047.149,62	109.760,00	-94,64%
b) Prestacions de serveis	2.708.622,50	2.799.017,98	3,34%
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	-1.806.986,52	-104.735,40	-94,20%
4. Aprovisionaments	-312.284,90	-311.060,17	-0,39%
a) Consum de mercaderies	0	0	-
b) Consum primeres matèries i altres matèries consumibles	0	0	-
c) Treballs realitzats per altres empreses	-312.284,90	-311.060,17	-0,39%
d) Deterioraments mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments	0	0	-
5. Altres ingressos d'explotació	1.726.672,18	1.863.403,52	7,92%
a) Ingressos accessoris i altres gestió corrent	107.525,18	114.256,52	6,26%
b) Subvencions per a l'explotació	1.619.147,00	1.749.147,00	8,03%
6. Despeses de personal	-1.882.329,02	-2.000.257,45	6,27%

Intervenció

a) Sous, salaris i assimilats	-1.428.195,53	-1.516.324,49	6,17%
b) Carregues socials	-454.133,50	-483.932,96	6,56%
7. Altres despeses d'explotació	-1.525.067,06	-1.373.070,90	-9,97%
a) Serveis exteriors	-1.135.531,42	-1.050.767,46	-7,46%
b) Tributs	-389.535,64	-322.303,44	-17,26%
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions comercials	0	0	-
8. Amortització de l'immobilitzat	-431.659,02	-424.570,64	-1,64%
9. Imputació subvencions d'immobilitzat no financer	805.318,81	25.094,22	-96,88%
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.329.436,59	583.581,16	-56,10%
12. Ingressos financers	-	-	-
13. Despeses financeres	-1.323.368,96	-580.119,60	-56,16%
b) Per deutes amb tercers	-1.323.368,96	-580.119,60	-56,16%
A.2) RESULTAT FINANCER	-1.323.368,96	-580.119,60	-56,16%
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	6.067,63	3.461,56	-42,95%
17. Impostos sobre beneficis	-	-	-
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	6.067,63	3.461,56	-42,95%

GRAMEPARK, SA	
INGRESSOS	4.797.275,72
DESPESES	4.793.814,16
RESULTAT EXERCICI	3.461,56

De les dades anteriors relatives al pressupost de la societat municipal Gramepark, S.A es desprèn un resultat positiu per valor de 3.461,56 €.

6.2 GRAMEIMPULS, S.A.

PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES GRAMEIMPULS,SA	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Variació 2018-2019
1. Import net de la xifra de negocis.	559.812,20	817.908,00	46,10%
a) Vendes	0,00	0,00	-
b) Prestacions de serveis	559.812,20	817.908,00	46,10%
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00	0,00	-
3. Treballs realitzats per altres empreses	0,00	0,00	-
4. Aprovisionaments	-548.611,87	-580.497,67	5,81%
a) Consum de mercaderies	-548.611,87	-580.497,67	5,81%
b) Consum primeres matèries i altres matèries consumibles	0,00	0,00	-
c) Treballs realitzats per altres empreses	0,00	0,00	-
d) Deterioraments mercaderies, materies primes i altres aprovisionaments	0,00	0,00	-

Intervenció

5. Altres ingressos d'explotació	9.354.099,21	10.143.193,23	8,44%
a) Ingressos accessoris i altres gestió corrent	0,00	79.737,49	-
b) Subvencions per a l'explotació	9.354.099,21	10.063.455,74	7,58%
6. Despeses de personal	-8.043.391,55	-8.803.453,56	9,45%
a) Sous, salaris i assimilats	-6.074.748,13	-6.748.060,36	11,08%
b) Carregues socials	-1.968.643,42	-2.055.393,20	4,41%
7. Altres despeses d'explotació	-1.224.650,00	-1.404.650,00	14,70%
a) Serveis exteriors	-1.219.650,00	-1.399.150,00	14,72%
b) Tributs	-5.000,00	-5.500,00	10,00%
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions comercials	0,00	0,00	-
d) Altres despeses de gestió corrent	0,00	0,00	-
8. Amortització de l'immobilitzat	-165.000,00	-172.000,00	4,24%
9. Imputació subvencions d'immobilitzat no financer	68.242,01	0,00	-100,00%
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	500,00	500,00	0,00%
12. Ingressos financers	0,00	0,00	-
13. Despeses financeres	-500,00	-500,00	0,00%
b) Per deutes amb tercers	-500,00	-500,00	0,00%
c) Per actualització de provisions	0,00	0,00	-
14. Variació valor raonable instrum. finan.	0,00	0,00	-
a) Cartera de negociació i altres	0,00	0,00	-
b) Imputació Rtat.exer.actius dispon.venda	0,00	0,00	-
15. Diferències de canvi	0,00	0,00	-
16. Deteriora. i Rtat. per venda d' instr.fin	0,00	0,00	-
a) Deterioracions i pèrdues	0,00	0,00	-
b) Resultats per alinenciacions i altres	0,00	0,00	-
A.2) RESULTAT FINANCER	-500,00	-500,00	0,00%
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	0,00	0,00	-
17. Impostos sobre beneficis	-	-	-
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	0,00	-

GRAMEIMPULS, SA	
INGRESSOS	10.961.101,23
DESPESES	10.961.101,23
RESULTAT EXERCICI	0,00

De les dades anteriors relatives al pressupost de la societat municipal Grameimpuls, S.A es desprèn un resultat equilibrat, ascendint els seus ingressos i despeses a 10.961.101,23 €.

7. REGLA DE LA DESPESA:

Atesa la modificació derivada de l'Ordre HAP/2082/2014 de 7 de novembre, per la qual es modifiquen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i concretament en el seu apartat novè; que modifica l'article

Intervenció

Art.15.1.h), l'informe d'Intervenció relatiu al pressupost ha de fer referència al compliment de l'objectiu d'estabilitat i al límit del deute, modificant-se per tant l'obligació de fer referència al compliment de la regla de la despesa, extrem que cal comprovar en la liquidació del pressupost.

Prenen com a base la liquidació de l'exercici 2017, i realitzant una previsió de la liquidació de l'exercici 2018 (calculada prenen com a base els crèdits totals consignats i l'execució del últims tres exercicis per tal de preveure la liquidació) es desprèn que es compliria la regla de la despesa a l'exercici 2019. Malgrat això cal comentar que si acceptem la previsió de la liquidació del 2018 incompliríem aquest extrem aquest exercici però compliríem al 2019. Si per contra, la liquidació del 2018 fos inferior a la prevista, això ens permetria complir la regla de la despesa a l'exercici 2018 però molt probablement suposaria l'incompliment al 2019. En el quadre següent es mostra la situació de la regla de la despesa pels exercicis 2017-2019:

	Despesa computable 2017	Màxim despesa computable 2018	Previsió despesa computable 2018	Màxim despesa computable 2019	Despesa computable 2019
Ajuntament	81.555.078,64	83.512.400,53	85.346.909,30	87.651.275,85	89.613.129,38
Patronat Municipal de la Musica	769.205,07	787.665,99	893.431,52	917.554,17	841.687,57
Grameimpuls	446.637,92	457.357,23	4.118.346,17	4.229.541,52	3.112.092,26
Gramepark	5.119.733,16	5.242.606,76	7.539.561,43	7.743.129,59	3.675.123,92
TOTAL	87.890.654,79	90.000.030,50	97.898.248,42	100.541.501,13	97.242.033,13

8. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA:

D'acord amb el que s'estableix a l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, que en l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei, es realitzarà un marc d'estabilitat pressupostària (entesa com a situació d'equilibri o superàvit estructural) coherent amb la normativa europea.

Tanmateix, l'article 6 estableix que el pressupost i la liquidació han de contenir la informació adequada i suficient per tal de determinar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Per tal de donar compliment als articles anteriors a continuació s'adjunta la comprovació dels esmentats extrems, i el detall del seu càlcul figura als annexes 1 i 2 d'aquest informe.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	EXERCICI 2018	EXERCICI 2019	EXERCICI 2020	EXERCICI 2021
----------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

ENTITATS S. A PRESSUPOST LIMITATIU	AJT + PMM	AJT + PMM	AJT + PMM	AJT + PMM
Ingressos no financers	101.582.178,04	111.001.778,70	106.785.227,16	106.683.481,51
Despeses no financeres	98.271.689,63	110.249.778,71	106.275.227,16	103.019.083,92
RESULTAT PRESSUPOSTARI NO FINANCER	3.310.488,41	751.999,99	510.000,00	3.664.397,59
(+/-)Ajustaments SEC-95	3.841.103,58	4.003.138,65	4.054.305,00	4.054.305,00
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-)	7.151.591,99	4.755.138,64	4.564.305,00	7.718.702,59

ENTITATS S. A COMPTAB. EMPRESARIAL	GRAMEPARK,SA			
Ingressos no financers SEC	6.482.444,30	4.772.181,50	4.772.181,50	4.772.181,50

Intervenció

Despeses no financeres SEC	7.077.940,36	4.369.243,52	4.369.243,52	4.369.243,52
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-)	-595.496,06	402.937,98	402.937,98	402.937,98

ENTITATS S. A COMPTAB. EMPRESARIAL	GRAMEIMPULS,SA			
Ingressos no financers SEC	9.913.911,41	10.881.363,74	10.881.363,74	10.881.363,74
Despeses no financeres SEC	9.817.153,42	10.789.101,23	10.789.101,23	10.789.101,23
CAPACITAT (+) NECESSITAT (-)	96.757,99	92.262,51	92.262,51	92.262,51

TOTAL	6.652.853,92	5.250.339,13	5.059.505,49	8.213.903,08
--------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

De les dades anteriors es desprèn capacitat de finançament a nivell de grup, i per a tots els exercicis compresos en el període 2018-2021.

9. SOSTENIBILITAT FINANCERA:

Les entitats locals, en virtut del que es disposa a l'article 4 i a l'article 13 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, entesa com a capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i de deute públic.

D'acord amb l'annex que forma part de l'expedient del pressupost general que fa referència a l'estat de previsió de moviments i situació del deute, i amb els quadres següents que contenen el càlcul del ràtio de deute viu prevista per a 31/12/2019 per al perímetre de consolidació format l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, els seus organismes autònoms i les societats mercantils municipals Gramepark,SA i Grameimpuls,SA resulta del 38,19%, inferior al líndar del 110%.

DEUTE VIU CONSOLIDAT	31/12/2018	31/12/2019
OPERACIONS A CURT TERMINI	0,00 €	0,00 €
OPERACIONS A LLARG TERMINI	22.035.322,99	21.283.323,00
DEUTE VIU AJUNTAMENT	22.035.322,99	21.283.323,00
OPERACIONS A CURT TERMINI	0,00 €	0,00 €
OPERACIONS A LLARG TERMINI	23.902.105,77	22.334.844,21
DEUTE VIU GRAMEPARK,SA	23.902.105,77	22.334.844,21
TOTAL DEUTE GRUP	45.937.428,76	43.618.167,21
INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS 2017	114.206.377,11	114.206.377,11
RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU	40,22%	38,19%

10. CONCLUSIONS

Que el projecte de Pressupost General per a 2019 es troba fonamentalment anivellat amb un estat de previsió d'ingressos suportat en els drets reconeguts a l'exercici 2019 tal i com es justifica a l'informe econòmic financer de l'Àrea d'Economia, Hisenda, Planificació i Serveis Interns, si bé s'ha de fer constar que:

El projecte de Pressupost per a l'exercici 2019 compleix amb la normativa d'estabilitat pressupostària ja que presenta capacitat de finançament per un import de 5.250.339,13 euros. El càlcul d'aquesta magnitud es detalla als annexos 1 i 2 del present informe sobre l'assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Pel que fa a les Bases d'Execució que acompanyen al projecte de Pressupostos s'han modificat en el sentit d'adaptar-les a la normativa vigent, principalment la Llei 9/2017, de 8 de novembre de 2018, de Contracte

Intervenció

del Sector Públic i al Reial Decret 424/2017, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local, per la qual cosa s'ajusten formalment a allò que preveu la normativa local i en aquelles matèries que no estiguin regulades de conformitat amb allò que disposa l'article 9 del Reial Decret 500/1990, s'aplicarà el règim general.

A la vista d'aquests antecedents i en execució del control financer es manifesta la valoració favorable del present expedient d'aprovació del pressupost municipal per al 2019, amb les excepcions i abast abans comentat pel que afecta a la Regla de la Despesa, atès el que estableix l'apartat 4.1.b.2 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Santa Coloma de Gramenet, 19 d'octubre de 2018.

L'INTERVENTOR.

Francesc Aragón Sánchez

Intervenció

ANNEX 1: COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER ENTITATS AMB PRESSUPOST LIMITATIU

– Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet
– Patronat Municipal de la Música

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	2018	2019	2020	2021
a) Ingressos no financers (Capítols 1a 7)	101.582.178,04	111.001.778,70	106.785.227,16	106.683.481,51
Capítol 1	32.970.322,72	34.211.067,60	35.575.017,18	36.990.483,31
Capítol 2	3.168.900,00	3.233.900,00	3.233.900,00	3.233.900,00
Capítol 3	10.341.772,88	11.243.297,96	11.243.297,96	11.243.290,97
Capítol 4	54.098.064,94	55.316.883,09	53.348.490,91	53.348.490,91
Capítol 5	538.400,00	538.200,00	538.200,00	538.200,00
Capítol 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	464.717,50	6.458.430,05	2.846.321,11	1.329.116,32
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)	2.104.308,58	4.060.650,07	4.163.269,80	826.319,19
Capítol 8	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Capítol 9	1.924.308,58	3.880.650,07	3.983.269,80	646.319,19
I. Ingressos totals (a+b)	103.686.486,62	115.062.428,77	110.948.496,96	107.509.800,70
c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)	98.271.689,63	110.249.778,71	106.275.227,16	103.019.083,92
Capítol 1	34.247.126,23	36.230.710,83	37.436.991,97	37.447.164,25
Capítol 2	36.679.662,75	39.523.659,89	39.575.334,39	39.627.180,78
Capítol 3	1.098.857,82	937.000,00	783.000,00	585.000,00
Capítol 4	19.382.194,73	20.470.442,05	20.345.467,92	20.701.959,27
Capítol 5	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Capítol 6	3.005.189,38	9.442.250,67	5.914.432,88	1.957.779,62
Capítol 7	3.358.658,72	3.145.715,27	1.720.000,00	2.200.000,00
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)	5.414.796,99	4.812.650,06	4.673.269,80	4.490.716,78
Capítol 8	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Capítol 9	5.234.796,99	4.632.650,06	4.493.269,80	4.310.716,78
II. Despeses totals (c+d)	103.686.486,62	115.062.428,77	110.948.496,96	107.509.800,70



Intervenció

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2018 = a) - c)		3.310.488,41	751.999,99	510.000,00	3.664.397,59
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	606.969,12	629.810,68	654.920,39	680.978,50
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	372.585,34	380.227,76	380.227,76	380.227,76
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	2.063.125,40	2.252.156,49	2.252.156,49	2.252.155,02
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2008	152.530,68	152.530,68	152.530,68	152.530,68
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2009	588.413,04	588.413,04	588.413,04	588.413,04
	Adquisicions amb pagament ajornat	57.480,00	0,00	0,00	0,00
	Total ajustaments al pressupost de la corporació	3.841.103,58	4.003.138,65	4.028.248,36	4.054.305,00
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC		7.151.591,99	4.755.138,64	4.538.248,36	7.718.702,59

Intervenció

ANNEX 2: COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER ENTITATS SUBJECTES A COMPTABILITAT EMPRESARIAL

2.1 Gramepark,SA

CONCEPTE	2018	2019	2020	2021
Ingressos no financers a efectes de Comptabilitat Nacional	6.482.444,30	4.772.181,50	4.772.181,50	4.772.181,50
Import net de la xifra de negocis	4.755.772,12	2.908.777,98	2.908.777,98	2.908.777,98
Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	107.525,18	114.256,52	114.256,52	114.256,52
Subvencions i transferències corrents	1.619.147,00	1.749.147,00	1.749.147,00	1.749.147,00
Ingressos financers per interessos	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportacions patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital previstes rebre	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses no financeres a efectes de Comptabilitat Nacional	7.077.940,36	4.369.243,52	4.369.243,52	4.369.243,52
Aprovisionaments	312.284,90	311.060,17	311.060,17	311.060,17
Despeses de personal	1.882.329,02	2.000.257,45	2.000.257,45	2.000.257,45
Altres despeses d'explotació	1.525.067,06	1.050.767,46	1.050.767,46	1.050.767,46
Despeses financeres i assimilables	1.323.368,96	580.119,60	580.119,60	580.119,60
Impost de societats	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres impostos	292.949,90	322.303,44	322.303,44	322.303,44
Despeses excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00	0,00	0,00	0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte d'explotació	1.741.940,52	104.735,40	104.735,40	104.735,40
Aplicació de provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	-595.496,06	402.937,98	402.937,98	402.937,98

Intervenció

2.2 Grameimpuls,SA

CONCEPTE	2018	2019	2020	2021
Ingressos no financers a efectes de Comptabilitat Nacional	9.913.911,41	10.881.363,74	10.881.363,74	10.881.363,74
Import net de la xifra de negocis	559.812,20	817.908,00	817.908,00	817.908,00
Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions i transferències corrents	9.354.099,21	10.063.455,74	10.063.455,74	10.063.455,74
Ingressos financers per interessos	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportacions patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions de capital previstes rebre	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses no financeres a efectes de Comptabilitat Nacional	9.817.153,42	10.789.101,23	10.789.101,23	10.789.101,23
Aprovisionaments	548.611,87	580.497,67	580.497,67	580.497,67
Despeses de personal	8.043.391,55	8.803.453,56	8.803.453,56	8.803.453,56
Altres despeses d'explotació	1.224.650,00	1.399.150,00	1.399.150,00	1.399.150,00
Despeses financeres i assimilables	500,00	500,00	500,00	500,00
Impost de societats	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres impostos	0,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Despeses excepcionals	0,00	0,00	0,00	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00	0,00	0,00	0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicació de provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	96.757,99	92.262,51	92.262,51	92.262,51

Intervenció

Concepto	PREVISIO LIQUIDACIÓ 2018		2019	
	GRAMEPARK	GRAMEIMPULS	GRAMEPARK	GRAMEIMPULS
Aprovisionamientos	276.773,60	548.611,87	311.060,17	580.497,67
Gastos de personal	1.867.662,34	8.825.695,00	2.000.257,45	8.803.453,56
Otros gastos de explotación	1.401.344,93	1.830.000,00	1.050.767,46	1.399.150,00
Impuesto de sociedades				
Otros impuestos	493.501,88	7.276,55	322.303,44	5.500,00
Gastos excepcionales	100.278,68			
Variaciones del inmovilizado material e intangible; inversiones inmobiliarias; de existencias		- 30.918,46		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG	3.400.000,00		104.735,40	
Aplicación de provisiones		29.127,90		
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad Local				
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas				
Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda	7.539.561,43	11.209.792,86	3.789.123,92	10.788.601,23
(-) Pagos por transferencias (y otras operac.internas) a otras entidades de la Corp.Local				
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE o de otras Admones.		- 7.091.446,69	- 114.000,00	- 7.676.508,97
Unión Europea		- 213.395,52		
Estado				
Comunidad Autónoma		- 3.678.045,17		- 4.847.533,58
Diputaciones		- 2.340.773,94	- 114.000,00	- 1.358.999,28
Otras Administraciones Públicas		- 859.232,06		- 1.469.976,11
Gasto computable del ejercicio	7.539.561,43	4.118.346,17	3.675.123,92	3.112.092,26