

INFORME D'INTERVENCIÓ

Assumpte : “Expedient d'aprovació del pressupost corresponent a l'exercici 2021”

Primer. Antecedents de fet

D'acord amb l'article 168.4 del RDL 2/2004, de 9 de març, del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'Interventor d'aquesta Corporació emet el següent informe en relació al Projecte de Pressupost General Consolidat de l'Ajuntament de Celrà per a l'exercici del 2021.

El Pressupost General de l'Ajuntament de Celrà està format pels pressupostos del propi Ajuntament, per tant conformen la totalitat del Sector públic de l'Ajuntament de Celrà.

Segon. Legislació aplicable

- *Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.*
- *Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.*
- *RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, en els seus articles del 162 al 171 regula el contingut i l'aprovació dels pressupostos dels ens locals.*
- *Reial Decret 500/1990 dels articles 18 a 23.*
- *Ordre EHA/3565/2009, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.*
- *Ordre 4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.*
- *Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.*
- *RD 463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a las entitats locals.*
- *Ordre HAP/2105/2012, per la qual es desenvolupen les obligacions d'informació previstes a la LOEPSF.*
- *Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública (BOE 28/04/2010).*
- *Ordre HAP/419/2015, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.*
- *Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, model normal, de la Instrucció de comptabilitat per l'administració local a partir de l'1 de gener de 2016*
- *Ordre Ministerial HAP / 2082/2015, de 7 de novembre, Per la qual es Modifica l'Ordre HAP / 2105/2012, d'1 d'octubre, Per La qual es desenvolupen les obligacions de similars subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.*
- *Acord del Consell de Ministres sessió de 6 d'octubre de 2020 pel que s'aprova la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF, aprovat pel Congrés de Diputats en sessió de 20 d'octubre de 2020.*

Tercer. Els pressupostos de l'Ajuntament que es presenten a l'aprovació apareixen formalment equilibrats. Amb el següent resum per capítols

2021	
Impostos directes	2.313.750,00
Impostos indirectes	125.000,00
Taxes i altres ingressos	1.618.300,00
Transferències corrents	1.374.200,00
Ingressos patrimonials	136.850,00
Alienació d'inversions reals	400,00
Transferències de capital	257.500,00
Actius financers	40.000,00
Passius financers	630.300,00
6.496.300,00	

2021	
Despeses de personal	2.172.800,00
Despeses corrents en béns i serveis	2.970.475,00
Despeses financeres	5.000,00
Transferències corrents	175.650,00
Inversions reals	862.625,00
Transferències de capital	269.750,00
Actius financers	40.000,00
Passius financers	-
6.496.300,00	

L'estructura del pressupost es troba recollida a l'Ordre EHA/3565/2009, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març,

Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris següents:

- a) Orgànica - Distingint : Grup orgànic i àrea.
- b) Programes – Àrea de despesa, Política de despesa, Grup de programes i Programa.
- c) Econòmica - Distingint: Capítol, Article, Concepte, i Subconcepte.

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint: Orgànica, Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

Quart. Pel que fa a la documentació i el seu contingut com a l'estructura dels estats d'ingressos i despeses, s'ajusten a allò que preveuen els articles 164 a 168 del RDL 2/2004 i al que disposa el capítol primer del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril.

D'acord amb la normativa esmentada el projecte de pressupost pel 2021 conté la següent documentació :

1. Pressupost General de l'Ajuntament, amb els estats detallats de les despeses i dels ingressos.
2. Memòria de l'Alcaldia.
3. Annex de personal.
4. Informe econòmic financer.

5. Bases d'Execució del Pressupost.
6. Pla d'inversions i finançament previst.
7. Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local.

Cinquè. Equilibri financer

	2021	2020	Diferències	% Variació
Impostos directes (cap. I)	2.313.750,00	2.309.600,00	4.150,00	0,2%
Impostos indirectes (cap. II)	125.000,00	110.000,00	15.000,00	13,6%
Taxes i preus públics (cap. III- C.E-Q.U.)	1.618.300,00	1.704.625,00	- 86.325,00	-5,1%
Transferències corrents (cap.IV)	1.374.200,00	1.306.400,00	67.800,00	5,2%
Ingressos patrimonials (cap. V)	136.850,00	98.775,00	38.075,00	38,5%
1.- Total ingressos ordinaris	5.568.100,00	5.529.400,00	38.700,00	0,7%
Despesa de personal (cap. I)	2.172.800,00	2.138.825,00	33.975,00	1,6%
Despeses en béns i serveis (cap.II)	2.970.475,00	2.868.750,00	101.725,00	3,5%
Despesa financera (cap. III)	5.000,00	5.000,00	-	0,0%
Transferències corrents (cap IV)	175.650,00	161.125,00	14.525,00	9,0%
2.- Total despeses corrents	5.323.925,00	5.173.700,00	150.225,00	2,9%
3.- Estalvi brut (1 - 2)	244.175,00	355.700,00	- 111.525,00	-31,4%
4.- Despeses de capital financeres (cap. IX a llarg termini)	-	-	-	-
5.- Total despeses ordinàries (2 + 4)	5.323.925,00	5.173.700,00	150.225,00	2,9%
6.- Estalvi net (3 - 4 = 1 - 5)	244.175,00	355.700,00	- 111.525,00	-31,4%
Contribucions especials	-	-	-	-
Quotes urbanístiques	-	-	-	-
Alienació d'inversions (cap. VI ingressos)	400,00	400,00	-	0,0%
Transferències de capital (cap. VII ingressos)	257.500,00	272.775,00	- 15.275,00	-5,6%
7.- Ingressos de capital no financers	257.900,00	273.175,00	- 15.275,00	-5,6%
8.- Autofinançament (6 + 7)	502.075,00	628.875,00	- 126.800,00	-20,2%
Inversió real (cap. VI despeses)	862.625,00	676.550,00	186.075,00	27,5%
Transferències de capital (cap. VII despeses)	269.750,00	227.000,00	42.750,00	18,8%
9.- Despeses de capital no financeres	1.132.375,00	903.550,00	228.825,00	25,3%
10.- Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (8 - 9)	- 630.300,00	- 274.675,00	- 355.625,00	
Variació actius financers (cap. VII ingressos- cap. VIII despeses)	-	-	-	-
Endeutament (cap. IX ingressos)	630.300,00	274.675,00	355.625,00	129,5%
11.- Saldo financer	630.300,00	274.675,00	355.625,00	129,5%
12.- Superàvit (+) o dèficit (-) d'execució pressupostària (10 + 11)	-	-	-	

S'observa una reducció considerable de l'estalvi net, de l'ordre del 31%, ocasionat per un increment del 2,9% de les despeses corrents que no té la seva contrapartida amb un increment igual o superior en els ingressos corrents, atès que aquests s'incrementen un 0,7%.

Aquesta reducció de l'estalvi net fa que el 56% de les inversions previstes es proposin finançar amb càrrec a l'endeutament.

En el cas que es liquidi el pressupost de l'exercici en una situació d'estalvi net negatiu o de romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu, caldrà que el ple de l'Ajuntament aprovi un pla de sanejament financer a un termini màxim de 3 anys. El pla de sanejament financer ha de preveure les mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries necessàries per regularitzar aquesta situació temporal d'insolvència.

Sisè. Pressupost de despeses

Quant a l'estat de despeses, en principi les obligatòries queden cobertes d'acord amb els contractes vigents a inici de l'exercici. Quant a la resta de despeses, a criteri del sotassinat, és manifesta la suficiència dels crèdits pressupostats de despeses, per atendre les obligacions de la corporació

1. Despeses de personal

Pel que fa referència al capítol I de despeses, remuneracions de personal, a l'espera que s'aprovi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2021, s'ha pressupostat el capítol I:

- Un increment fix del 0,9%.

No obstant això l'increment final quedarà supeditat al que finalment estableixi la normativa estatal bàsica, competent en matèria de retribucions bàsiques de la funció pública.

Igualment, la creació de noves places quedarà condicionada al que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2021, si bé en aquest aspecte inicialment no s'esperen canvis respecte a la tònica de prohibició de creació de noves places que incrementin el capítol I, tal com ve sent la tònica dels darrers exercicis.

En definitiva, aquesta intervenció municipal informa que el Pressupost i la Plantilla pressupostària haurà de complir al llarg de tot l'exercici 2021, la regulació bàsica en matèria de personal que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2021.

Descripció	2021	2020	Diferències	%
10 - Òrgans de govern i personal directiu.	78.450,00	77.750,00	700,00	0,9
12 - Personal Funcionari.	296.300,00	287.000,00	9.300,00	3,2
13 - Personal Laboral.	1.220.250,00	1.216.575,00	3.675,00	0,3
14 - Altre personal.	43.500,00	42.900,00	600,00	1,4
15 - Incentius al rendiment	26.400,00	27.225,00	- 825,00	- 3,0
16 - Quotes, prestacions i despeses soc. a càrrec de l'ocupador	507.900,00	487.375,00	20.525,00	4,2
1 - DESPESES DE PERSONAL.	2.172.800,00	2.138.825,00	33.975,00	1,6

Segons l'article 90 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del règim local, correspon a cada Corporació local aprovar anualment, a través del pressupost, la plantilla, que ha de comprendre tots els llocs de treball reservat a funcionaris, personal aboral i personal eventual.

“Les plantilles ha de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense els que els costos de personal puguin superar els límits que es fixin amb caràcter general.”

Pel que fa referència al capítol I de despeses, remuneracions de personal, a l'espera que s'aprovi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2021, s'ha pressupostat el capítol I, atenent:

- Increment fix del 0,9%, d'acord amb el que disposa l'article 18.2 del projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2021.
- S'adverteix que d'acord amb el que disposa l'article 18.8, d'aquest projecte de Llei: “Els acords, convenis o pactes que impliquin creixements retributius superiors als fixats en aquest article hauran d'experimentar l'oportuna adequació, esdevenint inaplicables les clàusules que s'oposin a aquest”.

No obstant això l'increment final quedarà supeditat al que finalment estableixi la normativa estatal bàsica, competent en matèria de retribucions bàsiques de la funció pública.

Igualment, la creació de noves places quedarà condicionada al que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2021, si bé en aquest aspecte inicialment no s'esperen canvis respecte a la tònica de prohibició de creació de noves places que incrementin el capítol I, tal com ve sent la tònica dels darrers exercicis.

En definitiva, aquesta intervenció municipal informa que el Pressupost i la Plantilla pressupostària haurà de complir al llarg de tot l'exercici 2021, la regulació bàsica en matèria de personal que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2021.

Quant a la massa salarial, en principi s'ha de partir d'allò que fixa l'article 21 del RDL 5/2015, de 30 d'octubre, pel que se aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, que estableix :

“Les quanties de les retribucions bàsiques i l'increment de les quanties globals de les retribucions complementaries dels funcionaris, així com l'increment de la massa salarial del personal laboral, hauran de reflectir-se per cada exercici pressupostari en la corresponent llei de pressupostos. No podran acordar-se increments retributius que globalment suposin un increment de la massa salarial superior als límits fixats anualment en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al personal.”

En conseqüència la massa salarial màxima per a 2021 hauria de situar-se en :

Massa salarial 2020	1.573.700,00
Increment previst en PGE 2021 0,9%	14.163,30
Massa salarial 2021	1.587.863,30
Massa salarial pressupostada 2021	1.586.450,00

El pressupost inicial de l'Ajuntament de Celrà no compleix amb els límits màxims establerts en relació amb les retribucions en concepte del complement específic i les retribucions extraordinàries –fora de jornada- que fixa l'article 7 del RD 861/86 que regula les retribucions als funcionaris d'Administració Local, resulta el següent quadrat:

120	Retribucions bàsiques	115.100,00	115.350,00
12100	Complement de destinació	57.800,00	57.425,00
12101	Complement específic	121.900,00	112.725,00
12103	Altres complements	1.200,00	1.200,00
12109	Complements ILT	300,00	300,00
15000	Complement de productivitat	6.500,00	6.500,00
15100	Gratificacions	9.800,00	10.700,00
Massa salarial funcionaris		312.600,00	304.200,00
120	Retribucions bàsiques	- 115.100,00	- 115.350,00
12100	Complement de destinació	- 57.800,00	- 57.425,00
a) Base article RD 861/1987		139.700,00	131.425,00

	Límit (b)	Despesa màxima c = (a*b)	Despesa prevista (d)	% (d/a)	Diferències (c - d)	Compliment
Complement específic	75%	104.775,00	121.900,00	87%	- 17.125,00	No compleix
Complement de productivitat	30%	41.910,00	6.500,00	5%	35.410,00	Compleix
Gratificacions	10%	13.970,00	9.800,00	7%	4.170,00	Compleix

De conformitat amb el que disposa l'article 103 bis de la Llei 7/1985, la massa salarial del personal laboral queda quantificada en

		2021	2020	
13000	Retribucions bàsiques.	367.300,00	347.900,00	5,6%
13001	Productivitat	11.875,00	18.050,00	-34,2%
13002	Altres remuneracions.	295.900,00	276.225,00	7,1%
13005	Complement personal laboral fix	11.375,00	11.375,00	0,0%
13009	Complements ILT personal laboral fix	1.200,00	1.100,00	9,1%
13100	Retribucions personal laboral temporal	294.200,00	312.275,00	-5,8%
13101	Productivitat personal laboral temporal	8.900,00	8.900,00	0,0%
13102	Altres retribucions laboral temporal	224.100,00	235.475,00	-4,8%
13105	Complement personal laboral temporal	4.400,00	4.375,00	0,6%
13109	Complements ILT personal laboral temporal	1.000,00	900,00	11,1%
14300	Altre personal atípic.	22.600,00	22.175,00	1,9%
14301	Productivitat	1.700,00	1.625,00	4,6%
14302	Retribucions complementàries	19.000,00	18.900,00	0,5%
14309	Complements ILT	200,00	200,00	0,0%
		1.263.750,00	1.259.475,00	0,3%

Segons l'article 90 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del règim local, correspon a cada Corporació local aprovar anualment, a través del pressupost, la plantilla, que ha de comprendre tots els llocs de treball reservat a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

“Les plantilles ha de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense que els costos de personal puguin superar els límits que es fixin amb caràcter general.”

2. Compra de béns corrents i serveis.

En aquest capítol hi ha un increment de despesa del 3,6 %, respecte al pressupost de l'exercici 2020. En principi es considera que totes les despeses obligatòries recollides en el capítol tenen consignació suficient per a tot l'exercici.

Descripció	2021	2020	Diferències	%
20 - Arrendaments i cànons.	41.950,00	18.500,00	23.450,00	126,8
21 - Reparacions, manteniment i conservació.	433.925,00	434.300,00	- 375,00	- 0,9
22 - Material, subministraments i altres.	2.184.650,00	2.124.050,00	60.600,00	2,9
23 - Indemnitzacions per raó del servei.	31.700,00	33.200,00	- 1.500,00	- 4,5
25 - Treballs realitzats per adm.públiques i altres entitats púb.	278.250,00	258.700,00	19.550,00	7,6
2 - DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	2.970.475,00	2.868.750,00	101.725,00	3,6

3. Deute públic.

En les previsions inicials del pressupost està previst concertar una operació de crèdit per un import total de 630.300 euros.

Descripció	2021	2020	Diferències	%
31 - De préstecs i altres operacions financeres en euros.	3.000,00	3.000,00	-	-
35 - Interessos de demora i altres despeses financeres.	2.000,00	2.000,00	-	-
3 - DESPESES FINANCERES.	5.000,00	5.000,00	-	-

4. Transferències corrents

En aquest capítol hi ha increment del 9%.

Descripció	2021	2020	Diferències	%
46 - A Entitats Locals.	52.700,00	37.225,00	15.475,00	41,6
48 - A famílies i institucions sense fins de lucre.	122.950,00	123.900,00	- 950,00	- 0,8
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	175.650,00	161.125,00	14.525,00	9,0

Les principals variacions són noves aplicacions pressupostàries :

- Conveni Programa sexualitat a IES 4.500,00 euros.
- Conveni Servei Taller Obert 6.550,00 euros.

5. Inversions reals

Es preveuen inversions per un import total de 862.625, euros amb una un increment del 27,5% respecte l'exercici 2020.

Descripció	2021	2020	Diferències	%
60 - Inversió nova en infraestructures i béns dest. a l'ús general	126.125,00	7.000,00	119.125,00	1.701,8
61 - Invers. de reposició de infrast. i béns dest. a l'ús general	40.000,00	25.000,00	15.000,00	60,0
62 - Inversió nova associada al funcionament operatiu del servei	487.500,00	339.100,00	148.400,00	43,8
63 - Inv.repos. associada al funcionament operatiu dels serveis	148.000,00	127.100,00	20.900,00	16,4
64 - Despeses en inversions de caràcter immaterial.	21.000,00	30.000,00	- 9.000,00	- 30,0
68 - Despeses en inversions de béns patrimonials.	40.000,00	148.350,00	- 108.350,00	- 73,0
6 - INVERSIONS REALS	862.625,00	676.550,00	186.075,00	27,5

6. Transferències de capital

En aquest capítol es consignen les anualitats corresponents als convenis amb la Diputació de Girona per tal de cofinançar les obres de :

- Conveni Diputació carril bici : 137.000,00 euros
- Subvencions rehabilitació d'edificis : 14.000,00 euros
- Diputació conveni c interpretació Gavarres i torre mirador :118.250,00 euros
- Subvenció Escola Aulet 500,00 euros.

Setè. Pressupost d'ingressos.

En general els ingressos estimats per a l'exercici 2021 s'han avaluat amb criteris de màxima prudència, atesa la situació econòmica que no fa preveure que per aquest exercici es puguin realitzar previsions optimistes.

	2021	Drets reconeguts nets			Recaptació líquida drets 2020	Recaptació exercicis tancats 2020	Comptabilitat nacional 2020
		2020	2019	2018			
1. Impostos directes	2.313.750,00	2.433.736,22	2.289.384,85	2.343.885,52	2.141.325,65	95.149,48	2.236.475,13
2. Impostos indirectes	125.000,00	126.895,43	112.517,78	164.858,54	126.895,43	3.283,54	130.178,97
3. Taxes i altres ingressos	1.618.300,00	1.227.511,15	1.658.150,22	1.618.784,86	1.170.712,40	63.080,69	1.233.793,09
4. Transferències corrents	1.374.200,00	1.360.061,41	1.363.219,25	1.477.060,98	1.264.071,61	16.368,65	1.264.071,61
5. Ingressos patrimonials	136.850,00	79.487,26	94.684,49	87.304,84	79.487,26	660,10	79.487,26
Operacions corrents	5.568.100,00	5.227.691,47	5.517.956,59	5.691.894,74	4.782.492,35	178.542,46	4.944.006,06
6. Alienació d'inversions reals	400,00	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	257.900,00	98.941,80	351.413,99	-	98.941,80	-	98.941,80
Operacions de capital	257.900,00	98.941,80	351.413,99	567.117,91	98.941,80	-	98.941,80
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	5.826.000,00	5.326.633,27	5.869.370,58	6.259.012,65	4.881.434,15	178.542,46	5.042.947,86
8. Actius financers	40.000,00	1.000,00	5.700,00	32.700,00	900,00	29.631,00	900,00
9. Passius financers	630.300,00	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	670.300,00	1.000,00	5.700,00	32.700,00	900,00	29.631,00	900,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	6.496.300,00	5.327.633,27	5.875.070,58	6.291.712,65	4.882.334,15	208.173,46	5.043.847,86

Les bases per a calcular els diversos ingressos consten en els annexos que s'acompanyen al pressupost

1. Impostos directes.

Les previsions d'ingressos per impostos directes, s'han efectuat amb criteris de prudència, així, les consignacions pressupostades s'han calculat en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOFF previstes per a l'exercici 2021.

Es mantenen les previsions de l'exercici 2020, llevat d'un increment en les previsions per l'impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana del 4,3%, 5.000 euros.

Descripció	2021	2020	Diferències	%
11 - Impostos sobre el capital.	1.603.750,00	1.599.600,00	4.150,00	0,3
13 - Impost sobre les activitats econòmiques.	710.000,00	710.000,00	-	-
1 - IMPOSTOS DIRECTES	2.313.750,00	2.309.600,00	4.150,00	0,2

Descripció	Previsió 2021	Previsió inicial 2020	% 21/20	Drets reconeguts 2020	% 21/20	Drets reconeguts 2019	% 21/19
				Ingressos líquids 2020 (*)	% Recap.	Ingressos líquids 2019 (*)	% Recap.
Impost sobre béns immobles naturalesa rústica	18.750,00	18.750,00	0,0%	18.498,22	1,4%	18.514,95	1,3%
				18.202,57	98,4%	18.765,73	101,4%
Impost sobre béns immobles naturalesa urbana	1.150.000,00	1.150.000,00	0,0%	1.160.704,52	-0,9%	1.096.213,27	4,9%
				1.060.208,32	91,3%	1.066.206,37	97,3%
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	335.000,00	335.000,00	0,0%	363.060,49	-7,7%	365.966,32	-8,5%
				248.441,47	68,4%	322.920,46	88,2%
Impost increment valor s terrenys de nat. urbana	100.000,00	95.850,00	4,3%	198.468,35	-49,6%	49.012,45	104,0%
				168.657,59	85,0%	50.067,54	102,2%
Impost sobre activitats econòmiques	710.000,00	710.000,00	0,0%	693.004,37	2,5%	759.677,86	-6,5%
				563.989,40	81,4%	763.240,07	100,5%
IMPOSTOS DIRECTES	2.313.750,00	2.309.600,00	1,0%	2.270.869,90	1,9%	2.443.509,94	-5,3%
				2.202.434,44	97,0%	2.138.558,95	87,5%

2. Impostos indirectes.

S'incrementa la previsió, per a l'exercici 2021 en un 14%, passant dels 101.000 euros previstos en l'exercici 2020 a 125.000 euros per a l'exercici 2021. La mitjana de drets recaptats durant el període 2019-2015 és situa en 131.378 euros.

Descripció	Previsió 2021	Previsió inicial 2020	% 21/20	Drets reconeguts 2020	% 21/20	Drets reconeguts 2019	% 21/19
				Ingressos líquids 2020 (*)	% Recap.	Ingressos líquids 2019 (*)	% Recap.
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.	125.000,00	110.000,00	13,6%	126.895,43	-1,5%	112.517,78	11,1%
				130.047,52	102,5%	109.379,52	97,2%

3. Taxes i altres ingressos :

A nivell global en aquest capítol es pressuposta amb una reducció del 3,3%, respecte a les previsions inicials de l'exercici 2020, bàsicament la reducció d'ingressos prové de :

- Reducció d'ingressos relacionats amb taxes per escola bressol : 86.500 euros
- Reducció d'ingressos taxes escola dansa : 20.000 euros. l

Descripció	Previsió 2021	Previsió inicial 2020	% 21/20	Drets reconeguts 2020	% 21/20	Drets reconeguts 2019	% 21/19
				Ingressos líquids 2020 (*)	% Recap.	Ingressos líquids 2019 (*)	% Recap.
TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.618.300,00	1.704.625,00	-3,3%	1.318.996,50	4,2%	1.258.423,92	9,2%
				1.309.461,62	99,3%	1.231.028,69	97,8%

Descripció	2021	2020	Diferències	%
30 - Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.	348.325,00	348.000,00	325,00	0,9
31 - Taxes prestació serveis públics caràcter social i preferent	270.000,00	376.500,00	- 106.500,00	- 28,3
32 - Taxes per la realització d'activitats de competència local	19.600,00	19.600,00	-	-
33 - Taxes per utilitz. privat. o l'aprofit. especial dom.púb loc	217.025,00	217.525,00	- 500,00	- 0,2
34 - Preus públics.	104.850,00	106.850,00	- 2.000,00	- 1,9
35 - Contribucions especials.	-	-	-	-
38 - Reintegraments d'operacions corrents.	1.000,00	1.000,00	-	-
39 - Altres ingressos.	657.500,00	635.150,00	22.350,00	3,5
3 - TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.618.300,00	1.704.625,00	- 86.325,00	- 5,1

4. Transferències corrents.

Quant a la Participació en els Ingressos de l'Estat, (PIE) es preveu la mateixa quantitat que en l'exercici 2020, es consignen 1.058.750 euros, 8.720 euros més que en l'exercici 2020, que representa un increment del 0,8%.

Les variacions respecte a l'exercici 2020 són :

- Generalitat de Catalunya : Subvenció escola bressol es pressuposten 101.125 euros, 85.500 euros, corresponents al curs 2020-21, i 15.625, corresponents a endarreriments dels cursos 2012-13 a 2018-19.
- En contrapartida no es preveuen subvencions de la Diputació per les escoles bressol.

Descripció	Previsió 2021	Previsió inicial 2020	% 21/20	Drets reconeguts 2020	% 21/20	Drets reconeguts 2019	% 21/19
				Ingressos líquids 2020 (*)	% Recap.	Ingressos líquids 2019 (*)	% Recap.
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.374.200,00	1.306.400,00	5,2%	1.318.996,50	4,2%	1.258.423,92	9,2%
				1.309.461,62	99,3%	1.231.028,69	97,8%

Descripció	2021	2020	Diferències	%
42 - De l'Administració de l'Estat.	1.058.750,00	1.050.000,00	8.750,00	0,8
45 - De Comunitats Autònomes.	223.875,00	120.075,00	103.800,00	86,5
46 - D'Entitats Locals.	91.575,00	136.325,00	- 44.750,00	- 32,8
47 - D'empreses privades.	-	-	-	-
48 - De famílies i institucions sense fins de lucre.	-	-	-	-
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.374.200,00	1.306.400,00	67.800,00	5,2

5. Ingressos patrimonials

És preveu ingressos per arrendament pisos del conveni amb la SAREB, que es pretén endegar en l'exercici 2021.

Descripció	2021	2020	Diferències	%
52 - Interessos de dipòsits.	1.000,00	1.000,00	-	-
54 - Rendes de béns immobles.	37.350,00	-	37.350,00	-
55 - Productes de concessions i aprofitaments especials.	98.500,00	97.775,00	725,00	0,7
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	136.850,00	98.775,00	38.075,00	38,6

6. Alienació d'inversions reals

No es preveuen venda de parcel·les a diferència de l'exercici 2020.

Descripció	2021	2020	Diferències	%
60 - De terrenys.	200,00	200,00	-	-
61 - De les altres inversions reals.	200,00	200,00	-	-
6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	400,00	400,00	-	-

7. Transferències de capital

Descripció	2021	2020	Diferències	%
75 - De Comunitats Autònomes.	-	13.575,00	- 13.575,00	- 100,0
76 - D'Entitats Locals.	257.500,00	259.200,00	- 1.700,00	- 0,7
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	257.500,00	272.775,00	- 15.275,00	- 5,6

Es preveuen subvencions les següents subvencions.

- Diputació subvenció carril bici 83.500,00 euros.
- Diputació subvenció rehabilitació patrimoni cultural 15.000,00 euros.
- Diputació subvenció millores piscina 150.000,00 euros.
- Subv Diputació de Girona plaques fotovoltaïques Aulet 9.000,00 euros.

8. Actius financers.

Es consignen previsions d'ingressos iguals a l'exercici anterior, xifres que compensen les mateixes previsions de despeses.

- Bestretes al personal de la Corporació : 15.000 euros
- Reintegraments préstecs d'altres entitats : 25.000 euros.

9. Passius financers.

Es preveu la concertació d'un préstec per un import de 630.300,00 euros, per cofinçar les operacions de capital previstes en el pressupost de despeses, xifrades en 1.132.375,00 euros.

Cal recordar que a 31 de desembre de 2020 el deute financer de l'ajuntament és inexistent, i que si es concertes l'operació a la finalització de l'exercici 2021 el deute **representaria el 11,39%** dels ingressos corrents previstos en el pressupost de 2021, el nivell d'endeutament està dins els límits establerts en l'article 53.2 del RDL 2/2004.

Vuitè.

Pel que s'ha exposat en els punts anteriors és conclou que :

- a) Els ingressos han estat calculats de forma prudent
- b) Figuren consignades totes les despeses exigibles.

Novè. Compliment de la Llei d'estabilitat pressupostària.

En informe annex s'analitza el compliment del que disposa la Llei Orgànica 2/20012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

No obstant, cal indicar que d'acord amb Acord del Congrés de Diputats de 20 d'octubre de 2020, pel qual es suspenen les regles fiscals que s'estableixen en l'article 11.3 de la LOEPSF, i segons els criteris de Ministeri d'Hisenda queden suspeses les regles fiscals (d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa).

Desè. L'aprovació del Pressupost, d'acord amb el que preveu l'article 168 del RDL 2/2004, **es competència del Ple.**

Onzè. D'acord amb el que preveu l'article 169, de l'esmentat RDL 2/2004, l'acord d'aprovació inicial haurà d'exposar-se al públic durant quinze dies.

Dotzè. El pressupost es considerarà definitivament aprovat si durant el termini d'exposició al públic no es presenten reclamacions, en cas contrari el Ple disposarà d'un mes per a resoldre-les.

Tretzè. S'adjunten a aquest informe els annexos següent :

1. Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute.
2. Relació de les despeses de personal del pressupost.
3. Anàlisi de la càrrega financera
4. Avaluació i justificació dels ingressos estimats.
5. Annex de beneficis fiscals.

En conseqüència s'**informa favorablement** l'expedient d'aprovació inicial dels pressupostos per a l'exercici 2021.

L'Interventor

