



Ajuntament de
Castellar del Vallès

INFORME DE LA INTERVENCIÓ

Assumpte: Pressupost general per a 2021

1. D'acord amb allò que es preveu a l'article 168.4 del text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals (TRLRHL), l'alcalde ha formulat el pressupost general de l'ajuntament per a l'exercici econòmic 2020 integrat pel pressupost de la pròpia entitat.

2. El pressupost general ascendeix a 24.007.658,71 EUR en l'estat d'ingressos i en l'estat de despeses, amb el següents detall per capítols:

INGRESSOS

Capítol	Projecte pressupost 2021
Cap. 1 Impostos directes	13.427.920,00
Cap. 2 Impostos indirectes	190.000,00
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	3.474.538,71
Cap. 4 Transferències corrents	6.282.400,00
Cap. 5 Ingressos patrimonials	282.800,00
<i>Subtotal ingressos corrents</i>	<i>23.657.658,71</i>
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	0,00
Cap. 7 Transferències de capital	0,00
<i>Subtotal ingressos de capital</i>	<i>0,00</i>
<i>Subtotal ingressos no financers</i>	<i>23.657.658,71</i>
Cap. 8 Actius financers	0,00
Cap. 9 Passius financers	350.000,00
<i>Subtotal ingressos financers</i>	<i>350.000,00</i>
<i>Total ingressos</i>	<i>24.007.658,71</i>

DESPESES

Capítol	Projecte pressupost 2021
Cap. 1 Despeses de personal	9.191.841,71
Cap. 2 Despeses en béns corrents i serveis	10.790.850,00
Cap. 3 Despeses financeres	91.510,00
Cap. 4 Transferències corrents	1.161.860,00
Cap. 5 Fons de contingència i altres imprevistos	0,00
<i>Subtotal despeses corrents</i>	<i>21.236.061,71</i>
Cap. 6 Inversions reals	1.048.450,00
Cap. 7 Transferències de capital	197.160,00
<i>Subtotal despeses de capital</i>	<i>1.245.610,00</i>
<i>Subtotal despeses no financeres</i>	<i>22.481.671,71</i>
Cap. 8 Actius financers	0,00
Cap. 9 Passius financers	1.525.987,00
<i>Subtotal despeses financeres</i>	<i>1.525.987,00</i>
<i>Total despeses</i>	<i>24.007.658,71</i>

3. L'expedient inclou les bases d'execució del pressupost general i la plantilla del personal al servei de l'ajuntament, que s'informen favorablement.

Passeig Tolrà, 1
08211 Castellar del Vallès

T. 93 714 40 40
F. 93 714 40 93

NIF. P0805000-G
www.castellarvalles.cat

Signatura 1 de 1
Jose Manuel Fernandez Villaverde
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
07/10/2020

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 89cf7c76d0fe4749a313dc08f2c82439001

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades Classificador:Altres -





Ajuntament de
Castellar del Vallès

4. La documentació presentada compleix els requisits previstos als articles 18 a 19 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la LRHL en matèria de pressupostos, per la qual cosa s'informa favorablement la proposta. L'ajuntament no té organismes autònoms ni societats municipals de capital íntegrament municipal.

5. L'art. 16.2 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació als ens locals preveu que la Intervenció informarà sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat en els expedients d'aprovació del pressupost general.

Aquesta obligació ha d'entendre's referida, actualment, a les previsions de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), i més concretament a:

- a) el compliment del principi d'estabilitat pressupostària (art. 11, LOEPSF);
- b) el compliment de la regla de despesa (art. 12, LOEPSF);
- c) el compliment del principi de sostenibilitat financera (art. 13, LOEPSF)

6. El Consell de Ministres, en reunió d'11 de febrer de 2020, va aprovar l'acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascú dels sectors per al període 2021-2023 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2021. Aquest acord fou aprovat pel ple del Senat en sessió de 4 de març de 2020, essent per al subsector corporacions locals i l'exercici 2021 els següents:

- a) Objectiu d'estabilitat pressupostària per a 2021 (capacitat/necessitat de finançament, SEC-95, en percentatge del PIB): 0,0 %
- b) Objectiu de deute públic per a 2021 (en percentatge del PIB): 2,0 %
- c) Regla de despesa per a 2021 (percentatge de variació anual): 3,0 %

Evidentment els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic aprovats en el mes de març han quedat desfasats en la situació actual produïda per la pandèmia sanitària. Al respecte, la Comissió Europe i el Consell van aprovar el 23 de març de 2020 activar la clàusula de salvaguarda de les seves regles pressupostàries, la qual cosa permetrà als països membres incomplir els seus objectius fiscals i augmentar la despesa davant la pandèmia sanitària; i més recentment, el proppassat mes de setembre, es va comunicar que la clàusula de salvaguarda es mantindrà activa en 2021

En aquest sentit, el Consell de Ministres ha aprovat, en sessió del dia 6 d'octubre de 2020, un acord per establir un nou límit de despesa no financera de l'Estat per a 2021, adaptat a les noves circumstàncies de l'economia global; l'acord contempla, també, suspendre les regles fiscals per a 2020 i 2021.

Un cop pres aquest acord, el Govern de l'Estat ha de sol·licitar al Congrés dels Diputats que aprecii si Espanya es troba en una situació d'emergència que permeti adoptar aquesta mesura excepcional, contemplada en la Constitució i en la LOEPSF

7. A falta de conèixer la literalitat del referit acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, de la referència proporcionada per la ministra portaveu es desprenen les següents afectacions pel que fa a l'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat en el pressupost de l'ajuntament per a 2021:

Passeig Tolrà, 1 T. 93 714 40 40 NIF. P0805000-G
08211 Castellar del Vallès F. 93 714 40 93 www.castellarvalles.cat

Signatura 1 de 1
Jose Manuel Fernandez
Villaverde
07/10/2020
Director de Serveis Econòmics
i Interventor Actal.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	89cf7c76d0fe4749a313dc08f2c82439001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador
Metadades	Classificador:Altres -





Ajuntament de
Castellar del Vallès

- i) Es suspenen les regles fiscals en 2020 i 2021. Com a conseqüència d'aquesta decisió, es suspèn la senda i els objectius d'estabilitat aprovats pel Consell de Ministres en febrer de 2020 i pel Ple del Senat en abril de 2020, a que es fa referència al punt anterior d'aquest informe.
- ii) De conformitat amb el repartiment de la taxa de referència del dèficit per subsectors continguda en aquest acord, correspon al subsector entitats locals en 2021 un -0,1 %

I. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

8. Pel que es refereix al principi d'estabilitat pressupostària, l'apartat quart de l'article 11 LOEPSF estableix que "Les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari"

En el quadre següent es mostren els càlculs de l'objectiu d'estabilitat pressupostària:

Ingressos no financers		23.657.658,71
Cap. 1 Impostos directes	13.427.920,00	
Cap. 2 Impostos indirectes	190.000,00	
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	3.474.538,71	
Cap. 4 Transferències corrents	6.282.400,00	
Cap. 5 Ingressos patrimonials	282.800,00	
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	0,00	
Cap. 7 Transferències de capital	0,00	
(-) Despeses no financeres		-22.481.671,71
(-) Cap. 1 Despeses de personal	-9.191.841,71	
(-) Cap. 2 Despeses en béns corrents i serveis	-10.790.850,00	
(-) Cap. 3 Despeses financeres	-91.510,00	
(-) Cap. 4 Transferències corrents	-1.161.860,00	
(-) Cap. 5 Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	
(-) Cap. 6 Inversions reals	-1.048.450,00	
(-) Cap. 7 Transferències de capital	-197.160,00	
(-) Ajustaments SEC		-966.887,83
(-) Resultat (capacitat/necesitat de finançament)		209.099,17

Essent el detall dels ajustaments SEC el següent:

Passeig Tolrà, 1 T. 93 714 40 40 NIF. P0805000-G
08211 Castellar del Vallès F. 93 714 40 93 www.castellarvalles.cat

Signatura 1 de 1
Jose Manuel Fernandez
Villaverde
07/10/2020
Director de Serveis Econòmics
i Interventor Actal.



Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	89cf7c76d0fe4749a313dc08f2c82439001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador
Metadades	Classificador:Altres -



Ajuntament de
Castellar del Vallès

Ajustament per recaptació ingressos capítol 1	-890.271,10
Ajustament per recaptació ingressos capítol 2	-34.675,00
Ajustament per recaptació ingressos capítol 3	-123.346,12
(+) Ajustament per liquidació PIE 2008	14.584,56
(+) Ajustament per liquidació PIE 2009	44.252,04
(+) Ajustament per liquidació PIE 2013	0,00
Interessos	-482,21
Diferències de canvi	0,00
Inversions realitzades per compte de la Corporació local	0,00
Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
Dividends i participacions en beneficis	0,00
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
Aportacions de capital a empreses públiques (adquisició d'accions)	0,00
Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques	0,00
Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00
Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
Arrendament financer	23.050,00
Contracte d'associació pública-privada (APP's)	0,00
Inversions realitzades per compte d'altra Administració Pública	0,00
Préstecs	0,00
Altres	0,00
Total ajustaments a pressupost de l'entitat	-966.887,83

En conseqüència, el pressupost per a 2021 presenta capacitat de finançament per 209.099,17 EUR i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

II. Compliment de l'objectiu de deute públic

9. Pel que es refereix al principi de sostenibilitat financera, el paràgraf primer de l'apartat 1 de l'article 13 LOEPSF estableix que "El volum de deute públic, definit d'acord amb el protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions públiques no pot superar el 60 per cent del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que estableixi la normativa europea." El paràgraf segon d'aquest mateix apartat estableix que d'aquest límit correspon al conjunt de les corporacions locals el 3 per cent.

A l'informe economicofinancer que s'inclou a l'expedient del pressupost general per a 2021 es detallen les diferents operacions formalitzades per l'ajuntament amb entitats de crèdit i els deutes amb l'Administració General de l'Estat en concepte de liquidacions negatives de la participació en els tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009. El resum d'aquest conjunt d'operacions és el següent:

Passeig Tolrà, 1
08211 Castellar del Vallès

T. 93 714 40 40
F. 93 714 40 93

NIF. P0805000-G
www.castellarvalles.cat

Signatura 1 de 1
Jose Manuel Fernandez
Villaverde
07/10/2020
Director de Serveis Econòmics
i Interventor Actal.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 89cf7c76d0fe4749a313dc08f2c82439001

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades Classificador:Altres -





Ajuntament de
Castellar del Vallès

Concepte	Previsió a 31/12/2020 Deute viu	Previsió de l'exercici 2021			Previsió a 31/12/2021 Deute viu
		Disposat en l'exercici	Amortitzacions	Interessos i despeses financeres	
Crèdits a curt termini (en euros)	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	10.000,00	0,00
Crèdits a llarg termini (en euros) RDL 4/2012	2.481.275,58	0,00	898.600,00	32.529,52	1.582.675,58
Altres crèdits a llarg termini (en euros) sense op. de derivats associada	2.474.855,16	350.000,00	627.387,00	7.252,22	2.197.468,16
Liquidacions negatives PIE	647.203,00	0,00	58.836,60	0,00	588.366,40
Total	5.603.333,74	2.350.000,00	3.584.823,60	49.781,74	4.368.510,14

I el detall dels ingressos corrents a considerar en l'estimació del nivell de deute previst és el següent:

Concepte	Import
(+) Suma dels ingressos previstos als capítols 1 a 5 del pressupost	23.657.658,71
(-) Ingressos per multes coercitives o derivats de convenis urbanístics de planejament, o qualsevol altres que expressament hagin estat declarats com integrants del patrimoni municipal del sol	0,00
(-) Ingressos per actuacions d'urbanització	0,00
(-) Aprofitaments urbanístics	0,00
(-) Ingressos per multes imposades per infraccions urbanístiques	-10.000,00
(-) Contribucions especials afectades a operacions de capital	0,00
(-) Ingressos per cànon de millora del servei d'aigua o sanejament	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació local	
(-) Altres concessions i aprofitaments, afectats per la normativa aplicable al finançament d'operacions de capital	0,00
(-) Altres ingr. inclosos als capítols 1 a 5 afectats a operacions de capital	0,00
(-) Altres ingr. inclosos als capítols 1 a 5 no consolidables a futur	0,00
Total d'ingressos corrents a considerar	23.647.658,71

Essent la ràtio de deute viu de $(4.368.510,14 / 23.647.658,71) = 18,47\%$ segons la metodologia de la LOEPSF. Per tant es compleix l'objectiu de sostenibilitat financera.

III. Compliment de la regla de despesa

10. Pel que es refereix a la regla de despesa, l'apartat 1 de l'article 12 LOEPSF estableix que "La variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola", i l'apartat 3 del mateix article estableix que la referència a tenir en compte per les corporacions locals en l'elaboració dels seus pressupostos serà la que calculi i publiqui el Ministeri d'Economia i Competitivitat.

La modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3.c) i 16.4 suposa que no és preceptiu l'informe sobre el compliment de la regla de despesa en la fase d'elaboració del pressupost, de manera que només es preveu aquest informe en la fase de liquidació del pressupost.

Passeig Tolrà, 1
08211 Castellar del Vallès

T. 93 714 40 40
F. 93 714 40 93

NIF. P0805000-G
www.castellarvalles.cat

Signatura 1 de 1
Jose Manuel Fernandez Villaverde
07/10/2020
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació: 89cf7c76d0fe4749a313dc08f2c82439001

Url de validació: <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades: Classificador:Altres -





Ajuntament de
Castellar del Vallès

IV. Compatibilitat amb el pla d'ajust 2012-2022

11. El Ple de l'ajuntament va aprovar en sessió de 30 de març de 2012 el pla d'ajust per al període 2012-2022 a que fa referència l'article 7 del Reial decret 4/2012, de 24 de febrer.

Aquest pla d'ajust conté una projecció de les diferents magnituds pressupostàries i financeres per a tot el període de durada. El quadre següent compara les previsions contingudes en aquest pla d'ajust per a l'exercici 2021 amb el projecte de pressupost que es presenta.

Les xifres referides a ingressos i despeses difereixen lleugerament, fonamentalment a causa de la modificació amb efectes de l'1 de gener de 2013 del contracte de gestió del servei municipal d'aigua, que al passar de ser un arrendament de serveis personals a ser una concessió ha motivat que al pressupost de l'ajuntament deixin d'aparèixer tant els ingressos per la prestació patrimonial no tributària corresponent com les despeses per la retribució del contractista, i de la modificació amb efectes de l'1 d'octubre de 2016 de la forma de prestació del servei de manteniment del sistema de sanejament en alta (col·lectors, bombaments i estació depuradora d'aigües) que ha estat delegat en un consorci del que forma part l'ajuntament, per la qual cosa al pressupost de l'ajuntament han deixat d'aparèixer tant els ingressos per subvenció de l'Agència Catalana de l'Aigua com les despeses per retribució del contractista. En tot cas, l'estalvi brut és positiu tal com es preveia i els estats financers presenten capacitat de finançament. Les magnituds referides a l'endeutament mostren un major estalvi d'interessos per la tendència a la baixa de l'EURIBOR i per la reducció del deute viu.

Signatura 1 de 1
Jose Manuel Fernandez
Villaverde
07/10/2020
Director de Serveis Econòmics
i Interventor Actal.

Passeig Tolrà, 1
08211 Castellar del Vallès

T. 93 714 40 40
F. 93 714 40 93

NIF. P0805000-G
www.castellarvalles.cat

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 89cf7c76d0fe4749a313dc08f2c82439001

Uri de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades Classificador:Altres -





Ajuntament de
Castellà del Vallès

Descripció	Pla d'ajust anualitat 2021 (milers EUR)	Projecte de pressupost any 2021 (milers EUR)
INGRESSOS		
Ingressos corrents	28.203,68	23.657,66
Ingressos de capital	32,00	0,00
Ingressos no financers	28.235,68	23.657,66
Ingressos financers	500,00	350,00
Ingressos totals	28.735,68	24.007,66
DESPESES		
Despeses corrents	22.699,98	21.236,06
Despeses de capital	4.707,78	1.245,61
Despeses no financeres	27.407,76	22.481,67
Despeses financeres	846,72	1.525,99
Despeses totals	28.254,48	24.007,66
MAGNITUTS FINANCERES		
Estalvi brut	5.503,70	2.421,60
Estalvi net	4.855,53	895,61
Saldo d'operacions no financeres	827,92	1.175,99
Ajustaments SEC	-141,02	-966,89
Capacitat o necessitat de finançament	686,90	209,10
ENDEUTAMENT		
Deute viu a curt termini	0,00	0,00
Deute viu a llarg termini	5.633,30	4.956,13
Quota total d'amortització del principal	648,17	1.525,99
Quota total d'interessos	51,30	39,78

La qual cosa s'informa als efectes oportuns.

Signat digitalment a Castellà del Vallès, en la data que consta en la signatura.

INF 314/2020

Passeig Tolrà, 1
08211 Castellà del Vallès

T. 93 714 40 40
F. 93 714 40 93

NIF. P0805000-G
www.castellarvalles.cat

Signatura 1 de 1
Jose Manuel Fernandez
Villaverde
07/10/2020
Director de Serveis Econòmics
i Interventor Actal.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 89cf7c76d0fe4749a313dc08f2c82439001

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades Classificador:Altres -

