



**Informe Tècnic de l'Oficina Pressupostària.
Justificació de la modificació pressupostària.
1r expedient de modificació de crèdit del Pressupost 2020.**

1. Normativa

D'acord amb el Reial Decret Legislatiu de 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), el RD 500/1990, i les Bases d'Execució del Pressupost 2018.

De conformitat amb l'article 177 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i amb el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el Capítol 1 del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del Pressupost de despeses mitjançant els quals s'assigna crèdit per a la realització d'una despesa específica i determinat que no pot demorar-se fins a l'exercici següent i pel qual no existeix crèdit, i els suplementos de crèdit són aquelles modificacions del Pressupost de despeses mitjançant els quals s'assigna un crèdit per a la realització d'una despesa específica i determinat que no pot demorar-se fins a l'exercici següent i en el qual el crèdit consignat resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

Els crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, es podran finançar indistintament amb algun o alguns dels següents recursos:

- a) Amb càrrec al romanent líquid de Tresoreria, calculat d'acord amb l'establert en els articles 101 a 104 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
- b) Amb nous i majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del Pressupost corrent.
- c) Mitjançant anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions del Pressupost vigent no compromeses, les dotacions del qual s'estimin reducibles sense pertorbació del respectiu servei.

L'expedient, haurà de ser informat per la Intervenció, i es sotmetrà a l'aprovació del Ple de la corporació, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que l'aprovació dels pressupostos.

Seran d'aplicació, les normes sobre informació, reclamació i publicitat dels pressupostos d'acord amb l'article 169 del RDL 2/2004.

L'expedient haurà d'especificar la concreta partida pressupostària a incrementar i el mitjà o recurs que ha de finançar l'augment que es proposa.

Aquest augment es podrà finançar amb càrrec al romanent líquid de tresoreria, i mitjançant anul·lacions o baixes de crèdits de despeses d'altres partides del pressupost vigent no compromesos, les dotacions del qual s'estimin reduïbles sense pertorbació del respectiu servei.

A càrrec del romanent de tresoreria per a despeses generals, si aquest és superior a la Capacitat de Finançament de la liquidació, aquesta diferencia pot finançar els crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit de l'expedient de modificació, sempre complint els requisits establerts en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera;

- principi d'Estabilitat Pressupostària, les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari,
- la regla de la despesa, la variació de la despesa computable no podrà superar la taxa

de referència de creixement establerta per l'exercici 2019.

Qualsevol modificació de crèdit exigirà proposta raonada de la variació i es valorarà la incidència que aquesta pugui tenir en la consecució d'objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.

2. Relació de Fets

Atès que s'han produït necessitats urgents segons els informes rebuts a l'Oficina Pressupostària que s'annexen en aquest expedient, sobre necessitats sobrevingudes i urgents de l'Ajuntament sol·licitant finançament pel correcte funcionament dels següents serveis, i estimades en 500.000,00 euros;

2.1. Àrea d'Igualtat i Drets Socials

Assumir la despesa de 500.000,00 euros per la constitució d'un Fons de Contingència per assumir les mesures per lluitar contra la pandèmia, les mesures per donar suport a tots els ciutadans i ciutadanes, i mesures per donar suport a l'activitat econòmica que es derivin de la situació crisi sanitària i d'emergència social del COVID 19.

3. Principi d'Estabilitat Pressupostària.

Respecte a l'Estabilitat Pressupostària, el càlcul del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'exercici 2020 calculat en el pressupost inicial de la corporació local dona la quantitat de 904.191,00 euros, com capacitat de finançament consolidada com a Grup Administració Pública; Ajuntament de Sant Boi, Coressa i Igualssom, i per tant es el que es el límit màxim per a no incórrer en dèficit en termes de comptabilitat nacional en l'exercici 2020

CÀLCUL COMPLIMENT OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA: PRESSUPOST 2020				
Informe Avaluació - Resultat Estabilitat Pressupostària Grup Administració Pública				
Entitat	Ingres no financer	Despesa no financera	Ajustos	Capacitat / Necessitat de finançament
Ajuntament de Sant Boi	83.407.752,00	82.777.751,00	266.261,00	896.262,00
CORESSA	10.862.880,00	10.862.880,00		0,00
IGUALSSOM	696.146,00	688.217,00		7.929,00
				904.191,00

Afecta en sentit negatiu al càlcul del compliment de l'objectiu d'estabilitat les modificacions de crèdit del Pressupost Municipal per aplicació del superàvit del 2019, per aplicació del Romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals i per la incorporació de romanents de crèdits. A data d'avui s'han aprovat els expedients d'incorporació de romanents derivats de l'exercici 2019 al Pressupost del 2020, l'import dels romanents incorporats sense finançament és de 4.241.743,07 euros:

- 1r expedient d'incorporació de romanents derivats de l'exercici 2019 al Pressupost del 2020, l'import dels romanents incorporats sense finançament és de 3.957.894,52 euros,

- 2n expedient d'incorporació de romanents derivats de l'exercici 2019 al Pressupost del 2020, l'import dels romanents incorporats sense finançament és de 202.780,71 euros,
- 3r expedient d'incorporació de romanents derivats de l'exercici 2019 al Pressupost del 2020, l'import dels romanents incorporats sense finançament és de 81.067,84 euros,

aquestes modificacions del pressupost, redueixen la capacitat de finançament de l'Ajuntament, i per tant, no compliríem l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Entitat Ajuntament de Sant Boi	Capacitat / Necessitat de finançament
Límit màxim de despesa per a compliment de l'objectiu d'estabilitat	904.191,00
Romanents incorporats sense finançament	- 4.241.743,07
	- 3.337.552,07

La modificació que és proposa en aquest expedient de Ple, es finança per baixes de crèdits en 500.000,00 euros. Per tant, aquesta modificació del pressupost té un efecte neutre en la capacitat de finançament de l'Ajuntament,

Per ajustar l'objectiu d'estabilitat pressupostària, hem de valorar l'inexecució prevista del Pressupost de l'exercici 2020, import de 4.657.035,86 euros, que és el percentatge mitjà d'inexecució de les inversions i de les despeses en bens i serveis, en els 3 últims anys: 2017, 2018 i 2019.

Entitat Ajuntament de Sant Boi	Capacitat / Necessitat de finançament
Límit màxim de despesa per a compliment de l'objectiu d'estabilitat	904.191,00
Romanents incorporats sense finançament	- 4.241.743,07
	- 3.337.552,07
Previsió Inexecució Inversions	2.910.010,96
Previsió Inexecució Despeses en Bens i Serveis	1.747.024,72
	1.319.483,61

per tant, la previsió és que es compliria amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària,

Els ajustos plantejats per a complir l'Estabilitat Pressupostària, incrementaria el marge d'aquest objectiu per a l'exercici 2020, donant així compliment a l'objectiu d'Estabilitat amb l'aprovació de l'actual expedient de modificació del pressupost.

Per tot l'exposat, s'informa favorablement la baixa de crèdits de la proposta de l'expedient de modificació de crèdit:

B) Aplicacions pressupostàries de despesa a reduir					
	ORGÀNIC	PROGRAME	ECONÒMIC	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESA	REDUCCIONS
1	640	15100	22706	Despeses Planejament i Gestió Urbanística	23.000,00
	630	17200	22100	Electricitat Equipaments i Edificis Municipals	60.000,00
2	250	92040	21301	Manteniment Equips Multifunció	5.000,00
	800	92201	22606	Projecte Big Data	41.872,00
3	92	49100	22201	Distribució material informatiu	5.000,00
	92	49102	22609	Exposició Estand Municipal Fira	5.000,00
	97	91240	22689	Premis Ciutat de Sant Boi	10.000,00
	95	92402	22609	Organització Activitats Barris (A) 34900	35.000,00
	249	23209	22606	Participació, dinamització i prospecció social	5.672,00
	224	23210	22799	Accions contra la pobresa i l'exclusió social	13.600,00
	238	32300	22799	Menjadors Escoles Bressol	25.593,00
	963	32600	22609	Educació Artística	10.000,00
	503	32700	22616	Programa Civisme (A) 39190	7.163,00
	950	33404	20300	Infraestructures i Equips Tècnics de Cultura	33.541,00
	950	33801	22609	Organització Festa Major (A) 33903-34401	104.784,00
	953	34200	22649	Gestió Piscina Mpal Muntanyeta	47.376,00
	503	92008	20300	Infraestructures i Equips Tècnics Cooperació i Solidaritat	17.044,00
	238	32600	48900	Aport. AMPAS desenvolupament projectes	7.000,00
	950	33801	48907	Sant Boi Ciutat Gegantera	15.000,00
	950	33801	48912	Correfoc de Festa Major	6.328,00
	950	33801	48913	Trobada Gegantera de Festa Major	5.527,00
	79	34102	48900	Club Atletisme Sant Boi - Cursa popular	4.500,00
	503	92008	48901	Aport. ONGs Cooperació i Solidaritat	12.000,00
TOTALS					500.000,00

i crear i suplementar les aplicacions pressupostàries següents:

C) Aplicacions pressupostàries despesa augmentar					
	ORGÀNIC	PROGRAME	ECONÒMIC	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESA	AUGMENTS
1	986	23100	48000	Ajuts Econòmiques a Famílies	500.000,00
TOTALS					500.000,00

Sant Boi de Llobregat, 8 d'Abril de 2020.

Blas Asensio Armero
Tècnic de l'Oficina Pressupostària