

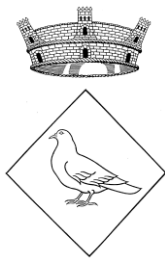
AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

## INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT:	Aprovació inicial del pressupost general 2020
Data informe:	09-12-2019
Data comissió informativa:	16-12-2019
Data sessió plenària:	19-12-2019

### **ÍNDEX**

- 01.- Fonament
- 02.- Legislació aplicable
- 03.- Contingut del Pressupost General
- 04.- Procediment d'aprovació
- 05.- Equilibri pressupostari
- 06.- Estalvi brut
- 07.- Estalvi net
- 08.- Marc Pressupostari
- 09.- Límit de despesa no financera
- 10.- Variacions
- 11.- Bases execució



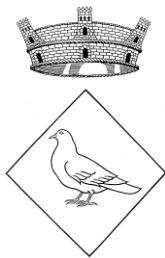
AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

## 1.- FONAMENT

El present informe es formula en el marc del procediment d'elaboració i aprovació inicial del Pressupost General establert a l'article 168.4 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 18.4 del RD 500/1990.

## 2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

- Article 135 de la Constitució Espanyola.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal de règim Local de Catalunya.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Actualitzada a 04/07/2018.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificada per la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos.
- Ordre Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre de 2013, que aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local. Vigent a partir de l'1 de gener de 2015.
- Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic.
- Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre EHA/3565/2008, 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.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre; modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre; per la que 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.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Les disposicions aplicables als ens locals que es derivin de l'aprovació del Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2020 o, la pròrroga de la vigència de la Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'any 2018, en el seu cas.

### 3. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL

El text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals determina el contingut del Pressupost General distingint entre documentació principal, annexes al Pressupost i documentació complementària. La Llei Orgànica 2/2012 va introduir noves obligacions resultant la següent documentació:

#### 3.1. DOCUMENTACIÓ PRINCIPAL

Està integrada per:

- Els estats de despeses i ingressos del pressupost de l'entitat.
- Els estats de despeses i ingressos de cadascun dels pressupostos dels organismes autònoms. (No n'hi ha).
- Les previsions de despeses i ingressos de cadascuna de les entitats públiques empresarials. (No n'hi ha).
- Les previsions de despeses i ingressos de cadascuna de les societats municipals. (No n'hi ha).
- Les Bases d'Execució.

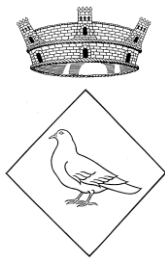
#### 3.2.- ANNEXES AL PRESSUPOST

S'uniran els següents:

- Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals. (No n'hi ha)
- L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió d'organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats municipals (coincideix amb el de l'entitat).
- Els plans d'inversió i els seus programes de finançament que pugui formular l'entitat (inclòs en el marc pressupostari).
- L'estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiu del detall d'operacions de crèdit pendents de reembossament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic amb indicació de les operacions a curt i llarg termini, així com les amortitzacions que es prevegin realitzar durant el mateix exercici.

#### 3.3.- DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

Com a mínim, constarà la següent documentació:



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Memòria de la Presidència explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació al vigent.
- Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent referida a sis mesos com a mínim, subscrietes per la Intervenció i formulades segons disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de Personal de l'entitat en la que es relacionin i valorin els llocs de treball existents i la seva correlació amb els crèdits de personal inclosos en el Pressupost.
- Annex de les Inversions a realitzar durant l'exercici degudament codificat.
- Informe econòmic - financer en el que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes així com la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, i en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost.
- Annex dels beneficis fiscals en tributs locals contenint informació dels mateixos i de la seva incidència en l'estat d'ingressos.
- Informe de la Intervenció General.
- Informe de la Intervenció General sobre el compliment de l'estabilitat pressupostària.
- Estat del deute.

### 3.4.- NOVETATS INTRODUÏDES PER LA LLEI ORGÀNICA 2/2012

De conformitat amb la Llei Orgànica de d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, s'han de considerar les següents novetats:

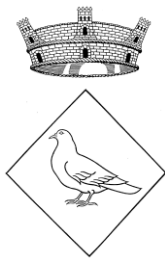
- Elaboració d'un marc pressupostari a mitjà termini amb un horitzó temporal mínim de tres anys.
- Aprovació del Límit de Despesa No Financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa.

## 4. PROCEDIMENT D'APROVACIÓ

Elaborat i formulat el Pressupost General, procedeix realitzar els tràmits per la seva aprovació i posterior entrada en vigor. Sintèticament, es poden assenyalar les següents fases:

### 4.1. APROVACIÓ INICIAL

L'acte d'aprovació inicial ha de ser adoptat pel Ple de la Corporació amb el quòrum de la majoria simple dels seus membres regint el principi d'unitat d'acte, és a dir, l'aprovació, o en el seu cas la devolució, es realitza sobre el conjunt del Pressupost General sense que sigui possible fer-ho separatament per cada un dels pressupostos o estats de previsió que l'integren.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

## 4.2. EXPOSICIÓ PÚBLICA

L'anunci de l'aprovació inicial en el Butlletí Oficial de la Província iniciarà un termini d'exposició pública de quinze dies hàbils durant els quals els interessats podran examinar l'expedient complet i presentar reclamacions davant del Ple municipal.

Tenen la consideració d'interessats:

- Els habitants del municipi.
- Els que resultin directament afectats, encara que no habitin en el municipi.
- Els Col·legis Oficials, Cambres Oficials, Sindicats, Associacions i demés Entitats legalment constituïdes per vetllar pels interessos professionals, econòmics i veïnals quan actuïn en defensa dels que els hi són propis.

D'altra banda, els motius per formular reclamacions contra el Pressupost General seran únicament els següents:

- Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits legalment establerts.
- Per omissió del crèdit necessari pel compliment d'obligacions exigibles a l'entitat, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- Per ser de manifesta insuficiència els ingressos en relació a les despeses pressupostades, o bé d'aquestes per les necessitats per a les que han estat previstes.

## 4.3. APROVACIÓ DEFINITIVA

El pressupost es considerarà definitivament aprovat si en el termini d'exposició pública no s'han presentat reclamacions. D'altra manera, es requerirà un nou acord amb el mateix quòrum exigít per l'aprovació inicial disposant del termini d'un mes per resoldre les reclamacions.

## 4.4. PUBLICACIÓ

El Pressupost General aprovat definitivament es publicarà resumit per capítols de cada un dels pressupostos que l'integren en el Butlletí Oficial de la Província.

## 4.5 ENTRADA EN VIGOR

El pressupost entrarà en vigor, a l'exercici corresponent, un cop s'hagi verificat la seva publicació.

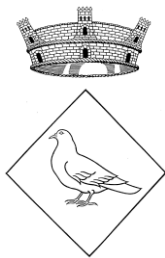
## 4.6 REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ

Es trametrà còpia a la Generalitat de Catalunya i a l'Administració de l'Estat.

Igualment, a efectes informatius, el Pressupost General i les seves modificacions estaran a disposició del públic des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

## 5.- EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

Com a regla general, els diferents pressupostos i estats de previsió que integren el Pressupost General s'han d'aprovar sense dèficit inicial. En conseqüència, el total d'ingressos previstos per cada



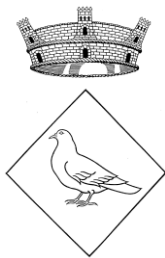
AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

entitat ha de cobrir la totalitat de les respectives despeses.  
El pressupost de l'exercici 2020 es presenta equilibrat (7.557.662,20 euros).

### 6.- ESTALVI BRUT

Aquesta magnitud determina la capacitat dels ingressos corrents per fer front a les despeses corrents. El seu càlcul és el següent:

PREVISIONS INICIALS D'INGRESSOS I CRÈDITS INICIALS DE DESPESES	2020	2019
	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
<b>INGRESSOS</b>		
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 1	4.086.700,00	3.842.776,87
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 2	70.000,00	67.000,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 3	1.035.232,48	1.058.658,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 4	2.242.727,72	2.185.640,25
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 5	18.000,00	5.410,00
<b>1.- TOTAL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 5</b>	<b>7.452.660,20</b>	<b>7.159.485,12</b>
<b>DESPESES</b>		
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 1	3.543.002,68	3.366.114,07
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 2	2.945.436,30	2.852.387,28
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 3	36.000,00	34.000,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 4	706.319,44	788.657,77
<b>2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4</b>	<b>7.230.758,42</b>	<b>7.041.159,12</b>
<b>3.-ESTALVI BRUT (1-2)</b>	<b>221.901,78</b>	<b>118.326,00</b>
<b>RATI D'ESTALVI BRUT (3/1)%</b>	<b>2,98%</b>	<b>1,65%</b>



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

## 7.- ESTALVI NET

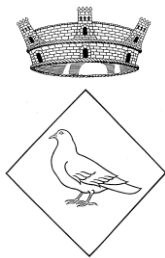
PREVISIONS INICIALS D'INGRESSOS I CRÈDITS INICIALS DE DESPESES	2020	2019
	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
<b>INGRESSOS</b>		
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 1	4.086.700,00	3.842.776,87
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 2	70.000,00	67.000,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 3	1.035.232,48	1.058.658,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 4	2.242.727,72	2.185.640,25
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 5	18.000,00	5.410,00
<b>1.- TOTAL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 5</b>	<b>7.452.660,20</b>	<b>7.159.485,12</b>
<b>DESPESES</b>		
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 1	3.543.002,68	3.366.114,07
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 2	2.945.436,30	2.852.387,28
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 3	36.000,00	34.000,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 4	706.319,44	788.657,77
<b>2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4</b>	<b>7.230.758,42</b>	<b>7.041.159,12</b>
<b>3.-ESTALVI BRUT (1-2)</b>	<b>221.901,78</b>	<b>118.326,00</b>
<b>RATI D'ESTALVI BRUT (3/1)%</b>	<b>2,98%</b>	<b>1,65%</b>
<b>4.- CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.- ESTALVI NET (3-4)</b>	<b>221.901,78</b>	<b>118.326,00</b>

## 8.- PLA PRESSUPOSTARI A MITJÀ TERMINI

L'article 29 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que les entitats locals han d'elaborar un marc pressupostari a mitjà termini en el qual s'ha d'emmarcar l'elaboració dels seus pressupostos anuals i a través del qual s'ha de garantir una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.

Els plans pressupostaris a mitjà termini han de tenir un horitzó temporal mínim de 3 anys i han de contenir, entre d'altres, els següents paràmetres:

- Els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic
- Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses tenint en compte d'una banda la seva evolució tendencial i d'una altra l'impacta de les mesures previstes.
- Els principals supòsits en els que es basen les projeccions d'ingressos i despeses esmentades en el punt anterior.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Pel decret de l'alcaldia 247/19 de data 3 d'abril es va aprovar el Pla pressupostari a mig termini per al període 2020-2022, el qual va ser remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts.

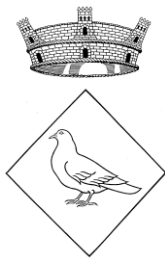
A continuació es presenta el pla pressupostari a mig termini del període 2020 – 2022 que es va elaborar sobre la base de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 i la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2019 tenint en compte els següents paràmetres:

- Per als ingressos corrents dels exercicis 2020 a 2022 es preveia un increment al voltant del 2,18% per al 2020 i de prop del 3% per a la resta.
- Es preveia un increment de l'1,91% en el capítol 1 de despeses per al exercici 2020 i aproximadament de l'1,5% per al 2021 i 2022.
- Per a les despeses corrents del capítol 2 dels es va preveure un increment aproximat del 2,5% per al 2020, i del 3% per al 2021 i 2022.
- Per a les despeses corrents del capítol 4 es va preveure un increment d'un 1,5 % per al 2020 i d'un 1% per a la resta.

En tot cas, en el projecte de pressupostos per a l'any 2020 s'han produït variacions respecte de les previsions contingudes en el pla pressupostari aprovat el primer trimestre de l'any (i que es presenten a continuació) per diversos motius, el més significatiu el canvi en el consistori conseqüència de les eleccions municipals de maig del 2019. Les variacions més significatives són les següents:

- El capítol 1 de despeses, és uns 110.000 euros superior al previst per l'increment en les retribucions dels electes, la major dotació per al reforç estival de la policia local i un augment en les retribucions del personal una mica superior al previst en els plans.
- El capítol 2 de despeses només es desvia globalment en 21.000 euros. Tot i així, aquest és el resultat de diverses decisions polítiques que incrementen el capítol i la previsió de noves licitacions per al 2020 que també obliguen a augmentar les partides corresponents. Per contra altres aplicacions es retallen per complir els objectius pressupostaris.
- El capítol 3 només varia en 2.000 euros a l'alça per la previsió de majors despeses financeres.
- El capítol 4 de despeses també es redueix en pràcticament 97.000 euros per la desaparició de l'aportació a l'AMB pel transport (147.000 euros) però compensada parcialment per noves aportacions a les entitats culturals i al consorci del PDU.
- El capítol 6 de despeses es redueix notablement (316.000 euros) per dos motius: d'una banda l'increment del Capítol 7 en més 143.000 euros respecte del previst en els plans, i d'una altra el retràs en la comunicació de subvencions finalistes respecte de les previsions que es van fer en els plans.
- El capítol 9 de despesa, no varia.
- La recaptació prevista al capítol 1 i 2 d'ingressos s'incrementa en quasi 129.000 euros, bàsicament per la prevista recuperació de l'IIVTNU; un cop constatada la recaptació real del 2019.



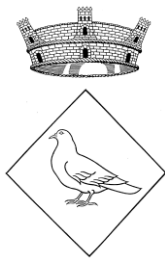


AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Per contra, la recaptació en el capítol 3 d'ingressos baixa uns 35.000 euros per una menor previsió d'ingressos en les taxes de la llar d'infants i altres lligades a l'activitat econòmica.
- Els ingressos previstos en el capítol 4 seran superiors al previst (uns 48.000 euros), però en realitat aquesta dada amaga dos fets negatius: una liquidació negativa de la PIE i la necessitat de transformar subvencions de capital en subvencions corrents per poder aprovar un pressupost complidor amb la regla de la despesa.
- Els ingressos patrimonials (capítol 5) també s'incrementen en 6.000 euros atès que s'ha adjudicat una explotació per un import superior al previst .
- Finalment, les previsions del capítol 7 d'ingressos han baixat notablement pel retard en la comunicació de subvencions i per haver traspassat subvencions finalistes de capital a subvencions finalistes corrents.

Tot i així, i resumint, la variació global ha estat de menys de 132.000 euros en el pressupost de despeses i de 139.000 en el d'ingressos (en ambdós casos a la baixa) entre la proposta de pressupost 2020 respecte del comunicat en els plans pressupostaris; sent quanties pràcticament insignificants (1,7 i 1,8% respectivament) en relació a la dimensió global dels pressupostos.

<b>PLA PRESSUPOSTARI 2020-2022</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Ingressos corrents	<b>7.315.402,45</b>	<b>7.525.456,21</b>	<b>7.760.282,76</b>
Despeses corrents	<b>7.188.451,52</b>	<b>7.336.772,64</b>	<b>7.486.857,25</b>
<b>Estalvi brut</b>	<b>126.950,93</b>	<b>188.683,57</b>	<b>273.425,51</b>
<b>% Estalvi brut</b>	<b>1,74%</b>	<b>2,51%</b>	<b>3,52%</b>
Quota d'amortització op. crèdit II/t	0,00	0,00	0,00
<b>Estalvi net</b>	<b>126.950,93</b>	<b>188.683,57</b>	<b>273.425,51</b>
<b>% Estalvi net</b>	<b>1,74%</b>	<b>2,51%</b>	<b>3,52%</b>
Ingressos de capital	<b>381.001,00</b>	<b>411.001,00</b>	<b>421.001,00</b>
Despeses de capital	<b>501.000,00</b>	<b>561.000,00</b>	<b>601.000,00</b>
<b>Dèficit de capital</b>	<b>-119.999,00</b>	<b>-149.999,00</b>	<b>-179.999,00</b>
<b>Saldo pressupostari no financer</b>	<b>6.951,93</b>	<b>38.684,57</b>	<b>93.426,51</b>
Ajustos SEC95		0	0
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>6.951,93</b>	<b>38.684,57</b>	<b>93.426,51</b>
<b>% Capacitat de finançament</b>	<b>0,10%</b>	<b>0,51%</b>	<b>1,20%</b>
Total deute viu a final d'exercici (no inclou devol PIE)	0,00	0,00	0,00
<b>% Rati legal d'endeutament</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Del pla pressupostari exposat se'n desprenen les següents magnituds:

- Un estalvi brut positiu en tots els exercicis
- Un estalvi net positiu en tots els exercicis
- Una capacitat de finançament en termes SEC95 en tots els exercicis
- Un endeutament inferior al 75% en tots els exercicis

### 9.- LÍMIT DE LA DESPESA NO FINANCERA

L'article 30 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que les entitats locals han d'aprovar un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, que ha de marcar el sostre d'assignació de recursos del seus pressupostos.

Tanmateix, l'article 12 de la mateixa norma estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola. Aquesta ha estat fixada per a l'exercici 2020 en el 2,9%.

El càlcul de la previsió de despesa computable de l'exercici 2019 i del límit de la despesa no financera per a l'exercici 2020 és el següent:

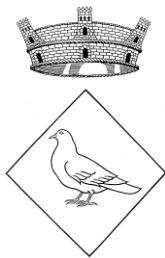
#### a) Despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària

<b>Càlcul del límit de la despesa no financera 2020 segons l'Objectiu estabilitat</b>	
Capítol 1 a 7 de despeses	7.557.661,20
Ajust SEC despeses (grau no execució) (-)	766.566,56
<b>Despeses no financeres ajustades</b>	<b>6.791.094,64</b>
Capítol 1 a 7 d'ingressos	7.557.661,20
Ajust SEC ingressos (no recaptació i devoluc PIE) (+/-)	-153.863,76
<b>Ingressos no financers ajustats</b>	<b>7.403.797,44</b>
<b>Capacitat/necessitat finançament (SEC 95)</b>	<b>612.702,80</b>

<b>Sostre despesa no financera en equilibri</b>	<b>8.170.364,00</b>
---	---------------------

#### b) Despesa no financera coherent amb la regla de la despesa

<b>Càlcul del límit de la despesa no financera 2020 segons la regla de la despesa</b>	
<b>1.- Despesa computable 2019 (previsió sobre liquidació 2018)</b>	5.902.732,68
2.- Taxa variació de la despesa computable (2,9%) (+)	171.179,25
3.- Interessos deute 2020 (+)	36.000,00
4.- Despeses amb finançament afectat 2020 (+)	692.101,72
5.- Ajust SEC despeses (grau no execució) (+)	766.566,56
6.- Augment/Disminució recaptació permanent (+/-)	-8.514,00
<b>Sostre despesa no financera segons la regla de la despesa</b>	<b>7.560.066,21</b>



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

El límit de la despesa no financera serà la menor de les dues quanties; per tant la lligada a la regla de la despesa: 7.560.066,21 €.

En conseqüència, el Pressupost de Despeses no financeres de l'exercici 2020 (7.557.662,20 €) no supera el límit de despesa no financera fixada pel mateix.

### 10.- VARIACIONS

La variació del pressupost inicial de despeses de l'any 2020 (7.557.662,20 €) respecte del de 2019 (7.558.616,87 €) és de -954,67 €, el que representa una reducció del 0,01%.

La major part d'aquesta variació es localitza en:

La reducció del capítol 6 de despeses. Fins i tot considerant l'augment del capítol 7, hi ha una reducció global de pràcticament 190.000 euros.

Aquesta reducció (fruit d'haver rebut fins els moment menys comunicacions de subvencions finalistes; i de la previsió de derivar part de les subvencions de capitals a subvencions corrents) es veu compensada parcialment per l'augment del capítol 1 de despeses (personal); que suma 177.000 euros. (Incrementos salarials pactats pel Govern Central per al 2020, previsió de reforç de la policia local per al període estival i pujada en les retribucions dels càrrecs electes).

També augmenta en 93.000 euros el capítol 2 de despeses (despeses corrents i serveis); principalment per la transformació d'una partida de capítol 4 (que baixa 82.000 euros) en capítol 2.

Finalment, també es produeix un increment d'11.000 euros en el capítol 7 de despeses per poder fer front a una aportació a la Diputació de Barcelona per un projecte concret d'inversió (el camí dels Cavallers).

### 11.- BASES EXECUCIÓ

Les Bases d'execució constitueixen l'instrument mitjançant el qual es concreta l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'entitat, així com aquelles altres necessàries per a una adequada gestió, establint les prevencions que es considerin més convenients per a una millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que es pugui modificar allò legislat per a l'administració econòmica ni incloure preceptes d'ordre administratiu que legalment requereixin de procediments específics diferents de l'establert per al pressupost.

Les Bases d'execució contingudes a l'expedient presenten l'estructura següent:

TÍTOL I.-	NORMES GENERALS
TÍTOL II.-	GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LES DESPESES
TÍTOL III.-	GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS INGRESSOS
TÍTOL IV.-	GESTIONS FINANCERES I DE TRESORERIA
TÍTOL V.-	LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DE L'EXERCICI
TÍTOL VI.-	SEGUIMENT, CONTROL I FISCALITZACIÓ
TÍTOL VII -	RENDICIÓ DE COMPTES
TÍTOL VIII -	DISPOSICIONS FINALS

L'Interventor General