



INFORME D'INTERVENCIÓ CORRESPONENT A LA PROPOSTA DE PRESSUPOST PER A 2022 DE L'AJUNTAMENT DE RUBÍ

Vist el projecte de Pressupost Consolidat de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2022, i en compliment del que disposen els articles 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (d'ara en endavant TRLRHL) i l'article 18.4 del 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 Pressupostària, emeto el següent

INFORME :

1.- Contingut

D'acord amb l'article 164.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el Projecte de pressupost General de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2022 l'integra:

1. El pressupost del propi Ajuntament.
2. Els estats de previsió d'ingressos i de despeses de les dues societats municipals de capital íntegrament municipal: "Finca Font del Ferro, S.L." i "Promocions Urbanes de Rubí, S.A.", que tenen d'acord amb la classificació efectuada per la IGAE la condició de societats mercantils dependents (sector administracions públiques).

2.- Import

El Pressupost de l'Ajuntament ascendeix a **89.623.285,20 euros**, el de Proursa S.A és de **1.602.182,47 euros** i el de Font del Ferro S.L és **d'1.744.214,45 euros**.

El pressupost total consolidat de l'Ajuntament de Rubí, un cop realitzats els ajustos de consolidació per operacions internes, ascendeix a **91.046.756,26 euros** i es troba equilibrat.

3.- Documentació

D'acord amb l'article 165 i 166 del TRLRHL el pressupost municipal ha d'atendre al compliment del principi d'estabilitat pressupostària en els termes previstos en la Llei



18/2001, General d'Estabilitat pressupostària i ha de contenir com a mínim la documentació següent:

1. Els estats de despeses en els que s'incloguin, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.
2. Els estats d'ingressos, en els que figurin les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.
3. Les bases d'execució del pressupost
4. Els plans i programes d'inversió i finançament a 4 anys.
5. Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils de capital social integrament municipal.
6. L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb els altres estats de previsió de les societats mercantils.
7. L'estat de previsió de moviments i situació del deute
8. La memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenta respecte al vigent.
9. La liquidació del pressupost de l'exercici anterior i un avançament del corrent.
10. Annex de personal de l'entitat local
11. Annex de les inversions a realitzar en l'exercici
12. Annex dels beneficis fiscals en tributs locals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat local.
13. Annex amb la informació dels convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social.
14. Annex de subvencions nominatives
15. Un informe econòmic i financer en que el s'exposin les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència de crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i en conseqüència l'efectiva nivelació del pressupost.
16. Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del deute públic. En relació amb aquest informe, cal tenir en compte que encara que queden suspeses totes les limitacions en matèria de compliment de les regles fiscals a l'exercici 2022, per acord del Consell de Ministres de 27/07/2021 i del Congrés dels Diputats de 13/09/2021, es mantenen les mesures de seguiment i supervisió, imprescindibles per al reequilibri de les finances públiques.



4.- Estructura.

Les despeses es classifiquen de la manera següent:

1. Per programes: àrees de despesa, polítiques de despesa, grups de programes, programes i subprogrames, conforme a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals amb les modificacions incorporades mitjançant l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
2. Econòmicament : en capítols, articles, concepte i subconceptes i l'aplicació pressupostària, de conformitat amb l'Ordre EHA/3565/2008 i l'Ordre HAP/419/2014 (fins a 7 dígits alfanumèrics).
3. Orgànicament (per àrees i unitats de serveis, fins a 5 dígits alfanumèrics)

A efectes de fiscalització, l'aplicació pressupostària es defineix per la conjunció de les classificacions orgàniques, per programes i econòmica.

Els ingressos es classifiquen de la manera següent:

1. Per classificació orgànica: es compon de 5 dígits alfanumèrics.
2. Per classificació econòmica (es distingeix el capítol, l'article, el concepte, el subconcepte i l'aplicació pressupostària)

Els projectes de despesa: es distingeix l'exercici, el tipus de projecte, l'àrea gestora i el número d'ordre.

5.- Legislació aplicable.

La legislació aplicable és, fonamentalment, la que seguidament s'indica la següent:

- Els articles 162 al 171 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els articles 22.2 e) i l'article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Els articles del 2 al 23 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, en la seva actual redacció atorgada per la Ordre HAP 419/2014.
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPySF).



- Els articles 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- La Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2021 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de la Generalitat de Catalunya.
- Nota informativa sobre la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

6.- El pressupost de l'Ajuntament

6.1.Procediment de tramitació

D'acord amb el que disposa el TRLRHL, el procediment a seguir hauria de ser el següent:

1. Un cop confeccionat el projecte de pressupost per l'Alcaldia-Presidència, s'ha de lliurar a la Intervenció municipal per tal que **en el termini de 10 dies hàbils** pugui emetre el preceptiu informe, després s'ha d'emetre el corresponent dictamen de la Comissió Informativa d'Hisenda, que s'ha d'eleva al Ple de la Corporació (amb els annexos i documentació complementària exigida per la legislació) per a la seva aprovació **abans del 15 d'octubre de l'any anterior** al del pressupost que es pretén aprovar.
2. Aprovat inicialment el Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2022, s'ha d'exposar al públic, amb anunci previ en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona durant quinze dies hàbils, durant els quals els interessats el podran examinar i presentar reclamacions davant del Ple.
3. El pressupost es considera definitivament aprovat, si durant el termini esmentat no s'han presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposa d'un termini d'un mes per resoldre-les.
4. Un cop aprovat el pressupost general s'ha de publicar en el BOP resumit per capítols, i s'ha de remetre una còpia d'aquest a l'Administració General de l'Estat i al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i ha d'estar a disposició del públic fins a la finalització de l'exercici.



5. Interessats i causes d'impugnació del pressupost.

L'article 22 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, en concordança amb el que estableix l'article 170 del TRLRHL, determina qui ostenta la condició d'interessat per a presentar reclamació contra el pressupost així com el número tancat de motius per presentar reclamacions contra el pressupost:

“1. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 20, tendrán la consideración de interesados:

- a) Los habitantes en el territorio de la respectiva Entidad local (artículo 151.1, a), L.R.H.L.).*
- b) Los que resulten directamente afectados, aunque no habiten en el territorio de la Entidad local (artículo 151.1, b), L.R.H.L.).*
- c) Los Colegios oficiales, Cámaras oficiales, Sindicatos, Asociaciones y demás Entidades legalmente constituidas para velar por intereses profesionales o económicos y vecinales, cuando actúen en defensa de los que les son propios (artículo 151.1, c), L.R.H.L.).*

2. Únicamente podrán establecerse reclamaciones contra el presupuesto:

- a) Por no haberse ajustado su elaboración y aprobación a los trámites legales.*
- b) Por omitir el crédito necesario para el cumplimiento de obligaciones exigibles a la Entidad local, en virtud de precepto legal o de cualquier otro título legítimo (artículo 151.2, b), L.R.H.L.).*
- c) Por ser de manifiesta insuficiencia los ingresos con relación a los gastos presupuestados o bien de éstos respecto a las necesidades para las que estén previstos (artículo 151.2, c), L.R.H.L.).”*

Efectuades les anteriors consideracions en relació al projecte de pressupost per a l'exercici 2022 presentat per l'alcaldia-presidència i un cop comprovats els documents que conté el mateix, aquesta intervenció local emet el següent informe:

6.2.- Anàlisi del compliment formal i limitacions a l'abast

Aquesta Intervenció ha tingut unes limitacions a l'abast en la comprovació de les dades pressupostàries, que venen donades per la disponibilitat temporal que se li ha atorgat per efectuar el seu estudi i emetre el seu informe. La Intervenció va disposar de l'expedient en data 8/10/2021, sobre el qual s'estan produint modificacions. Com a conseqüència dels calendaris previstos per a les Comissions informatives, l'expedient havia d'estar informat per la Intervenció en data 14/10/2021.

D'acord amb l'article 18.4 del RD 500/1990 de 20 d'abril:



“ La remisión a la Intervención se efectuará de forma que el Presupuesto, con todos sus anexos y documentación complementaria, pueda ser objeto de estudio durante un plazo no inferior a diez días e informado antes del 10 de octubre.”

6.3.- Anàlisi del contingut material del projecte de pressupost per a l'exercici 2022:

A la vista de la situació cronològica de tramitació de l'expedient, aquesta intervenció procedirà a efectuar un estudi relatiu a les qüestions bàsiques i fonamentals, amb emissió d'una opinió provisional i subjecta a posterior informe si esdevingués necessari:

I.- Anivellament formal i material:

1. El pressupost consolidat i el de cada entitat per separat es formula equilibrat:

Entitat	Ingressos	Despeses	Diferència
Ajuntament de Rubí	89.623.285,20	89.623.285,20	0,00
PROURSA	1.602.182,47	1.602.182,47	0,00
Font del Ferro SL	1.744.214,45	1.744.214,45	0,00
TOTAL	92.696.682,12	92.696.682,12	0,00
Ajustos consolidació	-1.922.925,86	-1.922.925,86	0,00
TOTAL CONSOLIDAT	91.046.756,26	91.046.756,26	0,00

2. El pressupost està anivellat en 91.046.756,26 euros.
3. El govern de l'Estat ha prorrogat la suspensió del compliment de les regles fiscals a nivell d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i deute viu, si bé s'adjunta a l'expedient, a efectes informatius, el resultat d'aquestes magnituds.
4. Es recomana que en l'execució material del pressupost s'extremi el seguiment de la realització efectiva dels ingressos que l'integren, atès que són previsions.
5. Pel que fa a les despeses que es financen amb ingressos afectats (subvencions, préstecs..), els crèdits pressupostats estaran disponibles en el moment en què es disposi del compromís ferm d'aportació o la concertació de l'operació de préstec. Mentre, s'hauria d'aprovar una retenció de crèdits per no disponibilitat.
6. És important disposar de rigorosos mecanismes interns encaminats a la gestió i control de la despesa pública pels propis serveis municipals.
7. També que els serveis municipals elaborin un pla d'actuació fixant objectius o ratis d'eficiència, eficàcia i economia;



8. Cal periodificar en el temps l'actuació municipal incorporant polítiques pressupostàries pluriennals;
9. S'ha dotat un fons de contingència, segons el previst en la llei orgànica 2/2012- per atendre possibles contingències derivades de determinats recursos contenciosos, reclamacions administratives, etc. Com es comentarà més endavant, s'ha dotat en 150.000 euros si bé es considera que és una dotació petita tenint en compte el pressupost municipal (el del propi Ajuntament ascendeix a 89.623.285,20 euros).

II.- Estat d'ingressos i despeses del pressupost 2022

Aquesta Intervenció es remet a les dades de l'informe econòmic i financer de 04/10/2021 subscrit per la tècnica d'Hisenda i Serveis Econòmics i la directora de Serveis Centrals en funcions.

El resum del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2022, per capítols d'ingressos i de despeses amb el seu percentatge de variació de l'Ajuntament és el següent:



INGRESSOS		2021	2022	%var.	inc/dism.
OPERACIONS CORRENTS		79.392.718,54	87.790.224,63	10,58%	8.397.506,09
cap.I	Impostos directes	39.285.500,00	42.001.377,76	6,91%	2.715.877,76
cap.II	Impostos indirectes	950.000,00	3.191.779,48	235,98%	2.241.779,48
cap.III	Taxes i altres ingressos	11.684.548,75	15.810.858,34	35,31%	4.126.309,59
cap.IV	Transferències corrents	26.625.854,03	25.842.868,29	-2,94%	-782.985,74
cap.V	Ingressos patrimonials	846.815,76	943.340,76	11,40%	96.525,00
OPERACIONS DE CAPITAL		2.837,57	0,00	-100,00%	0,00
cap.VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00%	0,00
cap.VII	Transferències de capital	2.837,57	0,00	-100,00%	-2.837,57
OPERACIONS FINANCERES		18.575.000,00	1.833.060,57	-90,13%	-16.741.939,43
cap.VIII	Actius financers	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00
cap.IX	Passius financers	18.455.000,00	1.713.060,57	-90,72%	-16.741.939,43
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS		97.970.556,11	89.623.285,20	-8,52%	-8.347.270,91

DESPESES		2021	2022	%var.	inc/dism.
OPERACIONS CORRENTS		77.814.451,51	82.099.747,82	5,51%	4.285.296,31
cap.I	Despeses de personal	33.445.900,11	34.445.991,61	2,99%	1.000.091,50
cap.II	Béns corrents i serveis	35.772.799,15	38.817.826,45	8,51%	3.045.027,30
cap.III	Despeses financeres	237.728,12	289.815,69	21,91%	52.087,57
cap.IV	Transferències corrents	8.208.024,13	8.396.114,07	2,29%	188.089,94
cap.V	Fons de contingències	150.000,00	150.000,00	0,00%	0,00
OPERACIONS DE CAPITAL		18.585.339,83	5.690.476,81	-69,38%	-12.894.863,02
cap.VI	Inversions reals	10.945.339,83	5.690.476,81	-48,01%	-5.254.863,02
cap.VII	Transferències de capital	7.640.000,00	0,00	-100,00%	-7.640.000,00
OPERACIONS FINANCERES		1.570.764,77	1.833.060,57	16,70%	262.295,80
cap.VIII	Actius financers	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00
cap.IX	Passius financers	1.450.764,77	1.713.060,57	18,08%	262.295,80
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		97.970.556,11	89.623.285,20	-8,52%	-8.347.270,91



II.1.Ingressos

1. La totalitat dels ingressos de naturalesa tributària inclosos al Pressupost tenen la seva empara en la corresponent Ordenança fiscal.
2. S'observa que hi ha un increment de les estimacions dels ingressos corrents respecte a l'exercici anterior, tenint en compte les modificacions de les ordenances fiscals aprovades pel 2022 i la liquidació del pressupost de l'exercici anterior. Concretament un increment d'un 6,91% dels impostos directes, d'un 235,98% dels impostos indirectes (recull, a més de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, els ingressos derivats dels impostos sobre el Valor Afegit, sobre l'alcohol i begudes derivades, sobre la cervesa, sobre les labors del tabac, sobre hidrocarburs i sobre productes intermedis que resulten de la cessió d'aquests impostos a favor de l'Ajuntament), d'un 35,31% dels ingressos de taxes i preus públics i d'un 11,40% en ingressos patrimonials. En canvi hi ha un decrement dels ingressos previstos en subvencions corrents d'un 2,94%.

És important que es porti un seguiment acurat d'aquests ingressos, a fi d'assegurar que es liquiden tots el fets imposables previstos en les ordenances fiscals així com el seguiment de la gestió dels expedients susceptibles de generar ingressos per tal d'evitar la prescripció de drets.

3. S'han previst uns ingressos per reintegrament de préstecs de personal de 120.000 euros, com en els exercicis anteriors.
4. S'han previst noves operacions de préstec per import de 1.713.060,57 euros per finançar inversions i transferències de capital.
5. Tal com es va informar en la liquidació del pressupost anterior, és important portar un control dels projectes d'inversió i del seu finançament afectat. A l'annex d'inversions plurianuals s'hauria d'incloure un major detall de les fonts de finançament previstes, així com incloure el codi de projecte i el total de la inversió.

Ingressos de les empreses municipals

Els ingressos previstos al 2022 de les dues societats municipals ascendeixen a 1.602.182,47 euros (PROURSA) i 1.744.214,45 euros (Font del Ferro), d'acord amb el detall següent:



		PROURSA	FONT DEL FERRO	INGRESSOS QUE PROVENEN DE L'AJUNTAMENT A EFECTES DE CONSOLIDACIÓ COMPTABLE
I	Impostos Directes			
II	Impostos Indirectes			
III	Taxes i altres ingressos	137.598,75	916.997,33	137.598,75
IV	Transferències corrents	956.880,14	827.217,12	1.614.177,26
V	Ingressos Patrimonials	507.703,58		171.149,85
Total ingressos corrents		1.602.182,47	1.744.214,45	1.922.925,86
VI	Alienació invers reals			
VII	Transferències de capital			
VIII	Actius financers			
IX	Passius financers			
Total ingressos capital		0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS (euros)		1.602.182,47	1.744.214,45	1.922.925,86

Pel que fa a les aportacions que reben les societats mercantils municipals de l'Ajuntament, d'acord amb l'article 54 de les bases d'execució del pressupost, les societats han d'informar trimestralment a l'Ajuntament de la gestió econòmica i financera realitzada amb aquests ingressos i del seu destí d'acord amb els seus estatuts i les funcions aprovades per part del Ple.

II.2. Despeses

II.2.1. Pel que fa a les despeses de personal:

Les despeses de personal de l'Ajuntament ascendeixen a un import de 34.445.991,61 euros, que suposa un augment respecte l'exercici anterior d'un 2,99%. D'acord amb l'informe de Recursos Humans, de 04/10/2021, ve donat, de forma resumida, pel següent:

1. S'ha previst un increment salarial del 2%, a nivell pressupostari, si bé per part de Recursos Humans s'informa que les retribucions del personal es sotmetran en tot moment al que estableixin la Llei general de pressupostos de l'Estat vigent, realitzant els ajustos dels documents comptables que corresponguin.
2. Es continua amb les instruccions del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per tant no s'inclouen al capítol 1 les percepcions econòmiques per



assistència d'òrgans col·legiats dels regidors sense dedicació. Aquestes es pressuposten al capítol 2 de despeses.

3. Es pressuposta també en el capítol I per l'any 2022, la despesa de personal contractat per realitzar programes subvencionats per un valor de 1.727.996,25 € finançada amb subvencions de la Diputació de Barcelona i de la Generalitat de Catalunya. També s'han previst els ingressos d'aquestes subvencions al pressupost.
4. S'adjunten 5 annexos, amb les corresponent dotacions pressupostàries, que fan referència a:
 - Retribucions dels llocs ocupats de la RLT
 - Retribucions càrrecs electes
 - Retribucions de personal fora de RLT
 - Variables de policia
 - Retribucions de personal de projectes subvencionats.

En una reunió celebrada entre Recursos Humans i Gerència amb la Intervenció en data 27/09/2021 es va demanar que els annexos a incorporar a l'expedient han de diferenciar les places que corresponen a funcionaris, laborals i personal eventual. També han diferenciar retribucions bàsiques, complement de destí, específic i altres retribucions, a efectes del posterior control en la nòmina. No obstant, l'annex de personal que forma part de l'expedient no incorpora aquesta informació, a l'espera que els serveis informàtics puguin facilitar-la.

Pel que fa al càlcul de cobertura de vacants s'ha pressupostat en funció de la previsió de la data d'incorporació del lloc.

5. Respecte el contingut d'aquests annexos, la Intervenció posa de manifest el següent:

- Annex 4:

	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Execució pressupost 2021 (a 13/10/2021)
Variables policia	545.685,24	267.983,92	273.235,91
Altres variables	559.503,80	170.860,93	143.145,81

Variables de la policia inclou: assistència a judicis, complement especial (nocturnitat, complement cap de setmana, complement festiu rellevant, entre d'altres) i hores extraordinàries.



Altres variables inclou: ajuts per formació personal, indemnitzacions jubilació, ajuts socials, indemnització fi contracte, prestació per naixement, entre d'altres.

Tot i que és cert que es tracta de despeses susceptibles de variacions, no consta a l'informe de Recursos Humans justificació respecte de la dotació prevista en "variables policia", tenint en compte el contingut d'aquestes variables i l'execució del pressupost a data 13/10/2021.

6. En relació a la plantilla orgànica, s'ha de tenir en compte el que estableix per l'Art. 92.2 de la LRBRL, que assenyala: *"Son funciones públicas, cuyo cumplimiento queda reservado exclusivamente a personal sujeto al Estatuto funcional, las que impliquen ejercicio de autoridad, (...) y, en general, aquellas que, en desarrollo de la presente Ley, se reserven a los funcionarios para la mejor garantía de la objetividad, imparcialidad e independencia en el ejercicio de la función"*.

En aplicació de la doctrina emanada del Tribunal Constitucional, l'article 15.1.c) de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de Reforma de la Funció Pública, en la redacció donada conforme a la Llei 23/1988, de 28 de juliol, va disposar que: *"c) Con carácter general, los puestos de trabajo de la Administración (...) serán desempeñados por funcionarios públicos. Se exceptúa la regla anterior y podrán desempeñarse por personal laboral:*

- *Los puestos de naturaleza no permanente y aquéllos cuyas actividades se dirijan a satisfacer necesidades de carácter periódico y discontinuo;*
- *los puestos cuyas actividades sean propias de oficio, así como los de vigilancia, custodia, porteo y otros análogos;*
- *los puestos de carácter instrumental correspondientes a las áreas de mantenimiento y conservación de edificios, equipos e instalaciones, artes gráficas, encuestas, protección civil y comunicación social, así como los puestos de las áreas de expresión artística y los vinculados directamente a su desarrollo, servicios sociales y protección de menores;*
- *los puestos correspondientes a áreas de actividades que requieran conocimientos técnicos especializados cuando no existan Cuerpos o Escalas de funcionarios cuyos miembros tengan la preparación específica necesaria para su desempeño; y*
- *los puestos de trabajo en el extranjero con funciones administrativas de trámite y colaboración y auxiliares que comporten manejo de máquinas, archivos y similares."*

S'ha de comprovar i garantir que es compleixi aquesta norma.



També és important que les places dotades com a personal fora de RLT no correspongui a personal d'estructura.

7. La plantilla que es proposa, un cop aprovada, haurà de ser objecte de publicació en el BOPB (article 127 del TRLRL).
8. Aquesta Intervenció recorda la necessitat de seguir la tramitació recollida a l'article 25 de les bases d'execució vigents fins el moment pel que fa a la tramitació dels documents AD i RC. Aquesta pràctica té com objectiu garantir crèdit suficient per fer front a les despeses de capítol I durant tot l'exercici pressupostari.

II.2.2.Despeses corrents i de capital:

Les despeses del capítol II (béns corrents i serveis) de l'Ajuntament ascendeixen al 2022 a 38.817.826,45 euros, el que representa un increment respecte al que estava pressupostat l'exercici anterior d'un 8,51%.

La Intervenció no ha disposat de la informació del pressupost amb temps suficient per analitzar el contingut de les despeses previstes amb detall. Caldrà fer el seguiment de l'execució de la despesa de forma periòdica i reservar a l'inici d'any tots els crèdits pressupostaris lligats a contractes amb incidència al 2022. És important que les despeses tinguin la seva reserva pressupostària prèvia i expedient de contractació.

En aquest sentit els expedients extrajudicials dificulten aquesta comprovació de la despesa compromesa i crèdit pressupostari disponible, així com l'aplicació del principi d'annualitat pressupostària. A finals del mes de setembre s'havien tramitat 449 documents comptables ADO corresponents a expedients extrajudicials, per un import de 4.585.439,94 euros.

A banda d'això, s'ha detectat que en l'aplicació 9U026.9340A.2279901 – TRESORERIA: Servei de recaptació-multes, s'ha previst una despesa de 49.650,35 euros. Si bé és cert que aquesta és una despesa que variarà segons la recaptació efectiva, delegada en l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, l'execució del pressupost de despeses 2021, el mes de setembre, mostra les dades següents:

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	Crèdits inicials	Crèdits totals consignats	% de realització del pressupost
9U026	9340A	2279901	Servei de recaptació-multes-	83.468,03	83.468,03	132,27



A la comptabilitat consten, a data de la signatura d'aquest informe, les següents obligacions reconegudes:

N. Operació	Fase	Data	Aplicació	Import	Text lliure
220210003231	O	24/03/2021	2021 9U026 9340A 2279901	13.859,05	PREMI COBRANÇA ORGT MULTES VOL & EXEC MES DE GENER 2021
220210003235	O	24/03/2021	2021 9U026 9340A 2279901	8.531,27	PREMI COBRANÇA ORGT MULTES VOL & EXEC MES DE FEBRER 2021
220210006123	O	23/04/2021	2021 9U026 9340A 2279901	12.761,03	PREMI COBRANÇA ORGT MULTES VOLUNTÀRIA & EXECUTIVA MES DE MARÇ 2021
220210008160	O	19/05/2021	2021 9U026 9340A 2279901	15.735,27	PREMI COBRANÇA ORGT MULTES VOLUNTÀRIA & EXECUTIVA MES D'ABRIL 2021
220210011666	O	21/06/2021	2021 9U026 9340A 2279901	13.553,68	PREMI COBRANÇA ORGT MULTES VOL & EXEC MES DE MAIG 2021
220210018740	O	14/09/2021	2021 9U026 9340A 2279901	16.538,23	PREMI COBRANÇA ORGT MULTES VOL & EXEC MES DE JUNY 2021
220210018775	O	14/09/2021	2021 9U026 9340A 2279901	2.489,50	PREMI COBRANÇA ORGT MULTES VOL & EXEC MES DE JULIOL 2021(Total multes 16659,79eur, es fa per 2489,50 sdo partida)
220210018776	ADO	14/09/2021	2021 9U026 9340A 2279901	14.170,29	PREMI COBRANÇA ORGT MULTES VOL & EXEC MES DE JULIOL 2021(Total multes 16659,79eur, es fa ADO per 14170,29EUR)
220210018796	ADO	14/09/2021	2021 9U026 9340A 2279901	12.766,36	PREMI COBRANÇA ORGT MULTES VOL & EXEC MES D'AGOST 2021(S'agafa saldo de vinculació)
				110.404,68	

Les despeses de capítol III (despeses financeres) ascendeixen a 289.815,69 euros, dels quals 87.869,57 euros corresponen als interessos dels préstecs a llarg termini, i 50.000,00 euros a interessos de demora. Cal fer esment a l'informe de la Tresoreria municipal relatiu a la previsió de càrrega financera de l'exercici 2022 per a la proposta de Pressupost municipal 2022, de data 05/10/2021, on diu: "Tot i que resulta complex determinar els càlculs en concepte d'interessos de demora que es poden reconèixer durant l'exercici 2022, el pressupost inclou una consignació pressupostària per aquest concepte de 50.000,00 €. Cal tenir en compte que de conformitat amb l'article 5 de la Llei 3/2004, els interessos de demora s'han d'abonar d'ofici, sense necessitat d'intimació per part del creditor, donat que aquests interessos es meriten automàticament pel incompliment del pagament en el termini pactat".

Aquesta Intervenció també vol afegir que d'acord amb l'article 111 sobre la devolució i cancel·lació de les garanties definitives de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic: "2. Un cop aprovada la liquidació del contracte i transcorregut el termini de garantia, si no resulten responsabilitats, s'ha de tornar la garantia constituïda o s'ha de cancel·lar l'aval o assegurança de caució. L'acord de devolució s'ha d'adoptar i notificar a l'interessat en el termini de dos mesos des de la finalització del termini de garantia. Un cop transcorregut aquest termini, l'Administració ha d'abonar al contractista la quantitat deguda incrementada amb l'interès legal del diner corresponent al període transcorregut des del venciment del termini esmentat fins a la data de la devolució de la garantia, si aquesta no s'ha fet efectiva per causa imputable a l'Administració".

Caldria revisar la situació dels contractes i impulsar el retorn de les garanties i, si escau, dels interessos.



Respecte al capítol IV de despeses (transferències corrents), aquest ascendeix a 8.396.114,07 euros, un 2,29% més que l'exercici anterior.

S'adjunta l'annex de subvencions nominatives, per import de 866.328,80 euros.

Pel que fa a la dotació del capítol V, corresponent al Fons de Contingència, s'han dotat 150.000,00 euros. Com s'ha comentat anteriorment, es considera que és una dotació petita tenint en compte el pressupost municipal (el del propi Ajuntament ascendeix a 89.623.285,20 euros).

Amb motiu de l'elaboració d'aquest informe, la Intervenció ha demanat a Serveis Jurídics una relació de recursos contenciosos susceptibles de generar una despesa per l'Ajuntament. En el mateix sentit s'ha demanat informació a Planejament sobre les previsions d'expropiacions. D'acord amb la informació facilitada existeix la possibilitat d'haver de fer front a despeses vinculades a recursos contenciosos administratius i procediments d'expropiacions pendents de resoldre pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya. Pendent d'analitzar amb major profunditat les dades rebudes i en conseqüència amb les mateixes, és del tot recomanable valorar la procedència de reconeixement de provisions, com es regula a l'article 49 de les Bases d'execució del pressupost.

Les despeses del capítol VI (inversions) ascendeixen a 5.690.476,81 euros, un 48,01% menys que l'exercici anterior. Consta a l'expedient l'annex amb el detall de les inversions previstes pel 2022.

No s'han previst transferències de capital (capítol VII) en l'exercici 2022.

L'annex d'inversions plurianuals del període 2022 a 2025 ascendeix a un total de 8.297.991,38 euros, dels quals 5.690.476,81 euros corresponen al 2022, que es finançarà amb noves operacions de crèdit previstes al pressupost d'ingressos (1.713.060,57 euros), contribucions especials (2.701.550,98 euros) i recursos propis (1.275.865,26 euros).

L'annex d'inversions de l'any 2021 preveia una forta inversió que es finançava bàsicament mitjançant préstec (per import de 18.455.000 euros). Aquests projectes tenien continuïtat en exercicis posteriors però part d'aquests projectes no consten, o no s'han pogut identificar, a l'annex d'inversions de l'exercici 2022.



II.2.3. Despeses financeres

La previsió de despeses de capítol VIII (actius financers) ascendeix a 120.000,00 euros.

Pel que fa al capítol IX (passius financers) s'ha pressupostat un import d'1.713.060,57 euros calculat atenent a les operacions vives a data 31 de desembre de 2021.

7- Bases d'execució

Des del punt de vista financer, les Bases contenen les prescripcions precises per a un correcte tractament comptable i financer de l'execució pressupostària. S'ha proposat una actualització de les bases d'execució del pressupost que afecta bàsicament al règim de control intern de l'Ajuntament, previst d'aprovar per acord de Ple.

8.- Estat de consolidació

Forma part de l'expedient el programa d'actuació i finançament, amb els seus estats d'ingressos i de despeses, de les dues societats municipals, PROURSA SA i FONT DEL FERRO S.L. Es presenten les dades consolidades del de l'Ajuntament i el de les dues societats. A nivell consolidat, amb les dues societats, el pressupost pel 2022 ascendeix a 91.046.756,26 euros.

9. Anàlisi de l'acompliment de la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

Avaluació de la normativa d'estabilitat pressupostària

Tal com s'ha fet referència en un apartat anterior d'aquest informe, el Govern ha prorrogat per a l'exercici 2022 la suspensió del compliment de les regles fiscals (estabilitat pressupostària, límit del deute i regla de la despesa). No obstant, atenent al principi de responsabilitat fiscal es recomana informar de la seva avaluació.

D'acord amb l'informe preceptiu d'Intervenció sobre estabilitat pressupostària, que s'emet de manera independent, es constata es compliria el principi d'estabilitat pressupostària i que el nivell d'endeutament no supera els límits establerts normativament. S'estima un increment de la despesa computable del 13,62%.

10- Compliment dels marcs pressupostaris pluriennals i línies fonamentals del pressupost



Vist l'article 29 de la LOEPySF, i, per la seva banda, l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix en l'article 6 l'obligació de remetre informació sobre els plans pressupostaris a mitjà termini, recollits en l'esmentat article 29 de la LOEPySF, en els quals s'emmarcarà l'elaboració dels pressupostos de les Entitats Locals i a través dels quals es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i de conformitat amb la regla de la despesa.

El pressupost de l'exercici 2022 s'emmarca dintre dels Plans Pressupostaris a Mitjà termini 2022-2024 tramesos per l'Ajuntament de Rubí i que foren comunicats al Ministeri d'Hisenda en el seu dia. Així doncs, caldria justificar en l'expedient de pressupost les possibles adaptacions a efectuar en els plans pressupostaris per guardar coherència entre els dos documents.

Pel que fa referència a les línees fonamentals del pressupost, l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix l'obligació de comunicar abans del 15 de setembre de cada any les línees fonamentals dels Pressupostos per a l'exercici següent o dels estats financers. Aquestes línees ja van ser trameses per part de l'Ajuntament de Rubí.

A continuació es detallen les principals magnituds i les seves variacions:



INGRESSOS		A. Pla Pressupostari 2022-2024	B. Línies Fonamentals de pressupost 2022	C. Proposta pressupost 2022	VAR. C/A	VAR. C/B
I	Impostos Directes	39.147.000,00	44.091.157,24	42.001.377,76	6,80%	-4,98%
II	Impostos Indirectes	1.093.000,00	1.102.000,00	3.191.779,48	65,76%	65,47%
III	Taxes i altres ingressos	14.051.528,41	13.750.075,77	16.727.855,67	16,00%	17,80%
IV	Transferències corrents	28.147.897,38	25.928.768,29	26.012.788,29	-8,21%	0,32%
V	Ingressos Patrimonials	1.133.295,93	1.229.820,93	1.279.894,49	11,45%	3,91%
	Total ingressos corrents	83.572.721,72	86.101.822,23	89.213.695,69	6,32%	3,49%
VI	Alienació invers reals	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
VII	Transferències de capital	3.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
VIII	Actius financers	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00%
IX	Passius financers	500.000,00	2.699.276,37	1.713.060,57	70,81%	-36,54%
	Total ingressos capital	623.000,00	2.819.276,37	1.833.060,57	66,01%	-34,98%
TOTAL INGRESSOS (euros)		84.195.721,72	88.921.098,60	91.046.756,26	7,52%	2,33%
DESPESES		A. Pla Pressupostari 2022-2024	B. Línies Fonamentals de pressupost 2022	C. Proposta pressupost 2022	VAR. C/A	VAR. C/B
I	Despeses de Personal	35.912.645,94	36.569.672,28	36.707.233,38	2,16%	0,37%
II	Béns corrents i serveis	37.332.293,07	39.046.386,43	39.233.716,85	4,85%	0,48%
III	Despeses financeres	389.358,05	329.732,93	326.826,49	-19,13%	-0,89%
IV	Transferències corrents	6.729.014,43	6.730.077,86	6.781.936,81	0,78%	0,76%
V	Fons de contingència	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00%	0,00%
	Total despeses corrents	80.513.311,49	82.825.869,50	83.199.713,53	3,23%	0,45%
VI	Inversions reals	519.330,15	3.013.332,65	5.690.476,81	90,87%	47,05%
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
VIII	Actius financers	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00%	0,00%
IX	Passius financers	3.043.080,08	2.961.896,45	2.036.565,92	-49,42%	-45,44%
	Total despeses capital	3.682.410,23	6.095.229,10	7.847.042,73	53,07%	22,32%
TOTAL DESPESES (euros)		84.195.721,72	88.921.098,60	91.046.756,26	7,52%	2,33%
DÉFICIT / SUPERAVIT (euros)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



11- Conclusions

1. **El pressupost de l'Ajuntament de Rubí per a l'exercici 2022 es troba anivellat, sense dèficit inicial**, amb un import de 89.623.285,20 euros a nivell d'Ajuntament i de 91.046.756,26 euros en termes consolidats amb les dues societats mercantils municipals PROURSA SA i FONT DEL FERRO SL.
2. A nivell d'estabilitat pressupostària em remeto a l'informe preceptiu d'Intervenció que s'adjunta a l'expedient, que s'ha elaborat únicament a efectes informatius, en el que es constata que existeix capacitat de finançament, que la despesa computable s'incrementa un 13,62% i que no es supera el nivell màxim d'endeutament establert. No obstant cal tenir en compte que al 2022 es produeix la suspensió del compliment de les regles fiscals.
3. En quant a **tramitació**, d'acord amb el que disposa el TRLRHL, un cop confeccionat el projecte de pressupost per l'Alcaldia- Presidència, i informat per la Intervenció municipal, s'ha d'emetre el corresponent dictamen de la Comissió Informativa d'Hisenda, i s'ha d'elevat posteriorment al Ple de la Corporació (amb els annexos i documentació complementària exigida per la legislació) per a la seva aprovació, per majoria simple, de conformitat amb els articles 22.2 e) i 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

Aprovat inicialment el Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2022, s'ha d'exposar al públic, amb anunci previ en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona durant quinze dies hàbils, durant els quals els interessats el podran examinar i presentar reclamacions davant del Ple.

El pressupost es considera definitivament aprovat, si durant el termini esmentat no s'han presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposa d'un termini d'un mes per resoldre-les.

El Pressupost General s'ha de publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona resumit per capítols, amb entrada en vigor una vegada s'hagi publicat en la forma prevista anteriorment i s'ha de remetre una còpia d'aquest a l'Administració General de l'Estat i al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya.

De forma addicional, una còpia del Pressupost ha d'estar a disposició del públic, als efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.



4. Aquest informe s'emet en compliment de la normativa vigent i s'ha elaborat amb plena independència i autonomia respecte de les autoritats i entitats, la gestió de les quals són objecte de control, amb les conclusions i limitacions preceptives informades en els apartats anteriors i sense perjudici d'un millor fonamentat en dret.

Rubí, a la data de la signatura del document

La interventora

Elena Olivera Sánchez



INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU A L'AVALUACIÓ DE LES REGLES FISCALS EN EL PRESSUPOST 2022

El present informe s'elabora per avaluar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financer i regla de la despesa, previstos en la Llei orgànica 2/2012, en el pressupost de l'Ajuntament de Rubí, a nivell consolidat, com a conseqüència de l'aprovació dels pressupostos pel 2022.

1. FONAMENTS

En l'elaboració d'aquest informe cal tenir en compte que amb l'objectiu d'atendre a l'excepcional context actual derivat de la pandèmia del COVID-19 el Govern ha prorrogat la suspensió de les regles fiscals quant al compliment de l'estabilitat pressupostària, el límit del deute i la regla de la despesa per a l'exercici 2022.

Aquesta suspensió no ha de suposar la desaparició de la responsabilitat fiscal de cada Municipi pel que fa a l'avaluació i seguiment d'aquestes magnituds fiscals, per la qual cosa, per prudència, s'ha de continuar avaluant aquestes amb motiu de l'aprovació de l'expedient del pressupost Municipal. El Govern ha fixat una taxa de dèficit de referència per les corporacions locals en l'exercici 2021 del 0,1% del PIB i del 0,0% per a l'exercici 2022, que ha de servir de guia per a l'activitat municipal.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en endavant LOEPSF, estableix entre els seus objectius garantir la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques. Es per aquest motiu que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i demés actuacions que afectin les despeses o ingressos dels Ens Locals es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.

Aquest informe s'emet amb caràcter independent de l'assenyalat a l'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i únicament a efectes informatius.

2. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



- L'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament del a Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals.
- Articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora del es Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financer a per a Corporacions Locals (IGAE).
- Nota Informativa sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'Ordre ECF/137/2007, DE 27 d'abril, sobre procediment en matèria de tutela financera dels ens locals.

3. PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ

El perímetre de consolidació d'aquest municipi està format pel propi Ajuntament i les seves entitats dependents:

- Societat Municipal Font del Ferro, S.L.
- Societat Municipal Promocions Urbanes de Rubí, S.A.

4. INFORMACIÓ SOBRE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computat al llarg del cycle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat o necessitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10, s'ha de calcular a nivell consolidat incloent l'estabilitat dels ens dependents no generadores d'ingressos de mercat.



Pressupost 2022

INGRESSOS	EMPRESSES MUNICIPALS			CONSOLIDACIÓ		
	Ajuntament	Prousa	FFF	TOTAL	APORTACIONS A DEDUIR	TOTAL CONSOLIDAT
I Impostos Directes	42.001.377,76			42.001.377,76		42.001.377,76
II Impostos Indirectes	3.191.779,48			3.191.779,48		3.191.779,48
III Taxes i altres ingressos	15.810.858,34	137.598,75	916.997,33	16.865.454,42	137.598,75	16.727.855,67
IV Transferències corrents	25.842.868,29	956.880,14	827.217,12	27.626.965,55	1.614.177,26	26.012.788,29
V Ingressos Patrimonials	943.340,76	507.703,58		1.451.044,34	171.149,85	1.279.894,49
VI Alienació invers reals	0,00			0,00		0,00
VII Transferències de capital	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
A) TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	87.790.224,63	1.602.182,47	1.744.214,45	91.136.621,55	1.922.925,86	89.213.695,69
DESPESES	EMPRESSES MUNICIPALS			CONSOLIDACIÓ		
	Ajuntament	Prousa	FFF	TOTAL	APORTACIONS A DEDUIR	TOTAL CONSOLIDAT
I Despeses de Personal	34.445.991,61	835.533,47	1.425.197,50	36.706.722,58		36.706.722,58
II Béns corrents i serveis	38.817.826,45	406.132,85	319.016,95	39.542.976,25	308.748,60	39.234.227,65
III Despeses financeres	289.815,69	37.010,80		326.826,49		326.826,49
IV Transferències corrents	8.396.114,07			8.396.114,07	1.614.177,26	6.781.936,81
V Fons de contingència	150.000,00			150.000,00		150.000,00
VI Inversions reals	5.690.476,81	0,00	0,00	5.690.476,81		5.690.476,81
VII Transferències de capital	0,00			0,00	0,00	0,00
B) TOTAL DESPESA NO FINANCERA	87.790.224,63	1.278.677,12	1.744.214,45	90.813.116,20	1.922.925,86	88.890.190,34
A - B = C) CAPACITAT DE FINANÇAMENT	0,00	323.505,35	0,00	323.505,35	0,00	323.505,35

Ateses les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional es fa necessària la realització d'una sèrie d'ajustaments amb la finalitat d'adequar la informació pressupostària de l'ens als criteris establerts pel SEC-10. Aquests ajustaments es faran seguir el "Manual de calculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales" i a la "Nota sobre cambios metodológicos de aplicación del nuevo SEC 2010 que afecta a las Cuentas de las Administraciones Públicas" editat per la IGAE.



A - B = C) CAPACITAT DE FINANÇAMENT	0,00	323.505,35	0,00	323.505,35	0,00	323.505,35
Ajust per no recaptació d'ingressos	-568.361,18	0,00	0,00	-568.361,18		-568.361,18
Ajust liquidació PIE 2008 i 2009	445.739,04	0,00	0,00	445.739,04		445.739,04
Ajust liquidació PIE 2019	361.873,91			361.873,91		361.873,91
Ajust inexecució	4.303.462,46	0,00	0,00	4.303.462,46		4.303.462,46
Tractament interessos	-281,85	0,00	0,00	-281,85		-281,85
D) TOTAL AJUSTOS SEC -10	4.542.432,38	0,00	0,00	4.542.432,38	0,00	4.542.432,38
C+ D = F) CAPACITAT DE FINANÇAMENT AJUSTADA	4.542.432,38	323.505,35	0,00	4.865.937,73	0,00	4.865.937,73

A continuació es desenvolupen els ajustaments que s'han realitzat en l'afectació al càlcul de l'estabilitat.

Ajustament 1. Registre en comptabilitat nacional d'impostos, taxes i altres ingressos.

És la diferència entre la recaptació efectiva estimada i els ingressos de capítol I a III pressupostats. Per a l'exercici 2022 no es coneix els drets recaptats, només partim de l'estimació dels drets reconeguts, per tant, per estimar el percentatge de l'ajust s'ha analitzat el comportament dels tres exercicis anteriors liquidats liquidat.

	2022	% recapt.	Prev.recapt.	Import ajust
Impostos directes	42.001.377,76	97,05%	40.763.357,09	-1.238.020,67
Impostos indirectes	3.191.779,48	165,88%	5.294.532,60	2.102.753,12
Taxes i altres ingressos	15.810.858,34	90,94%	14.377.764,72	-1.433.093,62
		Total ajustament		-568.361,18

Ajustament 2. Liquidacions negatives PIE 2008 i 2009

Aquest ajust correspon a les quotes de devolució per a 2022 de les liquidacions negatives de la participació en els ingressos de l'Estat en els exercicis 2008 i 2009, que representen un deute amb l'Estat.

- Retenció liquidació negativa PIE-2008 = 125.937,48 euros.
- Retenció liquidació negativa PIE-2009 = 319.801,56 euros.
- Retenció liquidació negativa PIE-2019 = 361.873,91 euros.



Ajustament 3. Ajustament per no execució

L'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitats de finançament aquelles despeses o ingressos que per les seves característiques i naturalesa són de difícil execució a l'any que correspon el pressupost. S'agafa com a referència la mitjana d'inexecució dels exercicis anteriors ajustada.

capítols	CRÈDITS INICIALS	PREV ORN	%EXEC.
CAP 1	34.445.991,61	33.292.683,85	-1.153.307,76
CAP 2	38.817.826,45	36.759.008,58	-2.058.817,88
CAP 3	289.815,69	237.728,12	-52.087,57
CAP 4	8.396.114,07	7.093.928,19	-1.302.185,88
CAP 6	5.690.476,81	5.953.413,44	262.936,63
CAP 7	0,00	0,00	0,00
TOTAL	87.640.224,63	83.336.762,17	-4.303.462,46

Ajustament 4. Tractament interessos préstecs

En la comptabilitat pressupostària els interessos s'apliquen al pressupost en el moment del seu venciment, mentre que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats meritada durant l'exercici amb independència de quan es registra el pagament.

Previsió exercici 2022	Cap. 3 (int. pressupost)	Interessos meritats	Ajustament	
			Negatiu	Positiu
Interessos préstecs	12.494,90	12.776,75	-281,85	

D'acord amb les càlculs efectuats, s'avalua que en el pressupost de l'exercici 2022 es compliria l'objectiu d'estabilitat pressupostària en 4.180.558,47 euros en termes d'ajuntament i 4.504.063,82 euros a nivell consolidat.

5. CÀLCUL DE LA REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 de la LOEPSF especifica que "La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola. Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola". El compliment d'aquest objectiu ha estat suspès pel 2022, no obstant s'informa a efectes del seu seguiment.



D'acord amb el mateix article anterior, "s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions de desocupació, la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament".

La regla de la despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del PIB, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà en el informe de situació de l'economia espanyola.

D'acord amb els càlculs efectuats la despesa computable estimada de l'exercici 2021 ascendeix a 67.371.064,46 euros en termes consolidats. En el següent quadre es pot veure el detall:

ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2021	Ajuntament	Prousa	FFF	TOTAL	Consolidació	TOTAL
Despesa no financera	76.831.756,35	1.578.148,86	1.383.965,53	79.793.870,74	-1.948.965,81	77.844.904,93
Interessos del deute	137.736,37	43.428,05	0,00	181.164,42		181.164,42
Despesa no financera sense interessos	76.694.019,98	1.534.720,81	1.383.965,53	79.612.706,32	-1.948.965,81	77.663.740,51
Ajustaments	-10.292.676,05	0,00	0,00	-10.292.676,05		-10.292.676,05
Arrendaments financers	-37.502,26			-37.502,26		-37.502,26
Despeses finançades amb fons finalistes	-10.255.173,79			-10.255.173,79		-10.255.173,79
Inversions finançament sostenibles	0,00			0,00		0,00
Despesa computable ajustada estim	66.401.343,93	1.534.720,81	1.383.965,53	69.320.030,27	-1.948.965,81	67.371.064,46

A continuació es calcula la despesa computable de l'exercici 2022:

PREVISIONS INICIALS 2022	Ajuntament	Prousa	FFF	TOTAL	Consolidació	TOTAL
Despesa no financera	87.790.224,63	1.278.677,12	1.744.214,45	90.813.116,20	-1.922.925,86	88.890.190,34
Interessos del deute	289.815,69	37.010,80	0,00	326.826,49		326.826,49
Despesa no financera sense interessos	87.500.408,94	1.241.666,32	1.744.214,45	90.486.289,71	-1.922.925,86	88.563.363,85
Despesa finançada amb fons finalist	-8.397.946,85			-8.397.946,85		-8.397.946,85
Ajustament d'inexecució	-4.303.462,46			-4.303.462,46		-4.303.462,46
Arrendaments financers	687.972,35			687.972,35		687.972,35
TOTAL DESPESA COMPUTABLE	75.486.971,98	1.241.666,32	1.744.214,45	78.472.852,75	-1.922.925,86	76.549.926,89
Disminucions/Incrementos permanents de recaptació	0,00			0,00		0,00
TOTAL DESPESA COMPUTABLE AJUST	75.486.971,98	1.241.666,32	1.744.214,45	78.472.852,75	-1.922.925,86	76.549.926,89
INCREMENT DESPESA COMPUTABLE 2022/2021	13,68%	-19,09%	26,03%	13,20%		13,62%



En conseqüència, amb base en els càlculs detallats, la despesa computable prevista pel pressupost 2022 ascendeix a 76.549.926,89 euros en termes consolidats, el que suposa un 13,62% d'increment respecta a la despesa computable estimada consolidada estimada per la liquidació del pressupost 2021.

6. COMPLIMENT DEL LÍMIT DEL DEUTE

D'acord amb l'aplicació del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53, s'efectua el següent càlcul a l'efecte de determinar si la corporació compleix amb l'objectiu de deute públic.

RÀTIO DEUTE VIU A 31/12/2021 (consolidat)	
Deute viu a 31/12/2021	28.791.361,92 €
Ingressos corrents consolidats liquidats (cap. 1 a 5) de l'exercici 2020 sense article 35 CCEE conceptes 396 i 397 ¹	79.300.476,72 €
Ràtio legal de l'estat del deute	36,30%

En tant que està previst l'amortització anticipada de deute abans de 31/12/2021 el deute viu previst serà el següent:

RÀTIO DEUTE VIU A 31/12/2021 (consolidat)	
Deute viu a 31/12/2021	23.912.398,75 €
Ingressos corrents consolidats liquidats (cap. 1 a 5) de l'exercici 2020 sense article 35 CCEE conceptes 396 i 397	79.300.476,72 €
Ràtio legal de l'estat del deute	30,15%

El rati de deute viu municipal a nivell consolidat previst per a finals de l'exercici 2022 és del 30,15%, (calculat sobre els ingressos corrents liquidats a l'exercici 2020) per tant, per sota del límit legal establert.



7. CONCLUSIONS

8.1. Per l'any 2022, el Govern ha prorrogat la suspensió de les regles fiscals quant al compliment de l'estabilitat pressupostària, el límit del deute i la regla de la despesa. No obstant, a efectes informatius, Intervenció ha d'emetre un informe avaluant aquests objectius.

8.2. Vistos els càlculs efectuats i amb motiu de l'aprovació del pressupost 2022 de l'Ajuntament de Rubí a nivell consolidat cal informar, d'acord amb el RD 1463/2007 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 les Entitats Locals, del següent resultat:

- a. Que la corporació compliria l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC-10.
- b. Que el creixement de la despesa computable consolidada del pressupost inicial de l'exercici 2022 respecte de la despesa computable estimada per la liquidació de l'exercici 2021 és del 13,62%.
- c. Que la Corporació compleix amb l'objectiu del límit del deute d'acord amb la normativa vigent.

S'informa als efectes oportuns

A Rubí, a data de la signatura del document

La interventora

Elena Olivera Sánchez