



INFORME DE SECRETARIA-INTERVENCIÓ

Exp.:1619-4329-2023
SERVEIS ECONÒMICS

ASSUMPTE: APROVACIÓ PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2023

El present informe s'emet de conformitat amb el que disposa l'article 4.1.b) 2º del Reial Decret 128/2018 de 16 de març pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, en el desenvolupament de les funcions de control intern de la gestió econòmic financera i pressupostària atribuïda a la intervenció municipal.

ANTECEDENTS

Vist que s'ha elaborat la proposta de pressupost inicial per a l'exercici 2023 per part l'Alcaldessa-Presidenta de la Corporació.

Vist l'informe econòmic financer elaborat en data 7 de desembre de 2022 en el que es justifiquen les bases utilitzades per l'avaluació d'ingressos i es justifica alhora, la inclusió de totes les obligacions de despesa concretes per la Corporació i que resulten d'obligat compliment en l'exercici 2023, acreditant doncs la suficiència pressupostària.

NORMATIVA D'APLICACIÓ

Articles 112 al 116 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).

Articles 162 al 169 del Reial Decret 2/2004 del 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

Articles 12, 13, 18, 19 i 20 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol I títol VI de la Llei 39/1988, en material de pressupostos.

Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, i modificada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març.

Signatura 1 de 1
JOSE FÉLIX VELASCO MARTÍNEZ 07/12/2022 SECRETARIA

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació e559313229e14f0a94e4aab73ca2a356001

Url de validació <https://ovac.begues.cat/ABSIS/IDI/ARX/IDIARXABSAWeb/ASP/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre. Per la que s'aprova d'Instrucció del model Normal de comptabilitat Local.

INFORME

PRIMER.- CONTINGUT DE L'EXPEDIENT

La documentació que figura a l'expedient del pressupost, en compliment del que disposa l'article 168.1 del TRLRHL i 18.1 del RD 500/90, és la següent:

- ✓ Memòria explicativa del seu contingut i principals modificacions que presenta en relació al vigent.
- ✓ Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida al menys a sis mesos.
- ✓ Annex de Personal de l'Entitat Local.
- ✓ Annex de les inversions que s'hagin de realitzar a l'exercici.
- ✓ Annex de beneficis fiscals en els tributs locals.
- ✓ Annex de convenis amb la Generalitat de Catalunya en matèria de despesa social.
- ✓ Informe econòmic financer.

SEGON.- ESTRUCTURA DEL PRESSUPOST

El Pressupost s'adapta a la estructura pressupostaria recollida en l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre per la que s'aprova la Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.

Així com a la ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció de model normal de comptabilitat Local.

Signatura 1 de 1
JOSE FÉLIX VELASCO MARTÍNEZ 07/12/2022 SECRETARIA

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	e559313229e14f0a94e4aab73ca2a356001
Url de validació	https://ovac.begues.cat/ABSIS/IDI/ARX/IDIARXABSASWeb/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





TERCER.- ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

El Pressupost General de l'Ajuntament de Begues per a l'exercici de 2023 té un import de :

Estat de Ingressos

- Ordinaris.....10.834.902,40 €
- De capital.....529.771,43 €
- Financers0,00 €
- **Total11.364.673,83 €**

Estat de Despeses

- Ordinaris9.570.312,98 €
- De capital1.504.360,85 €
- Financers290.000,00 €
- **Total11.364.673,83 €**

El pressupost presenta equilibri formal i equilibri material. També atén al principi d'estabilitat pressupostària previst a la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que analitza aquesta magnitud en termes del Sistema Europeu de Comptes.

En aquest sentit, pel que fa al càlcul d'estabilitat, de la comparació entre els capítols I a VII d'ingressos, respecte als capítols I a VII de despeses en resulta una magnitud positiva de 260.486,00 €

1. Ingressos dels capítols 1 a 7	11.364.674,00
2. Despeses dels capítols 1 a 7	11.074.674,00
3. Ajustaments SEC 95	-29.514,00
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament (1-2+3)	260.486,00

Detall dels ajustaments:

GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-95.760,00
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-9.500,00
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-46.822,00
GR015	No execució	176.072,00
GR0 09	Inversions realitzades per compte de la corporació local	-53.503,00





Total ajustaments	27.130,00
--------------------------	------------------

Pel que fa al nivell de deute viu, a 31 de desembre de 2023 és de 1.514.039,14 €, el que comporta una ratio del 16,00% molt per sota del màxim legal del 110% establert per la normativa vigent en matèria d'endeutament de les Administracions Locals. Aquesta però és orientativa ja que es calcula amb les dades de la liquidació del 2021 i per tant al tancament del l'any 2023, aquest percentatge pot variar.

1. Saldo del deute a llarg termini a 1/01/2023	1.804.039,14
2. Disposicions de noves operacions d'endeutament.	0,00
3. Amortització ordinària i/o excepcional	290.000,00
4. Retencions per liquidacions negatives PIE ¹ previstes	0,00
5. Variació endeutament a llarg termini (2-3-4)	-290.000,00
6. Saldo del deute a llarg termini a 31/12/2023 (1+5)	1.514.039,14
7. Ingressos corrents liquidats (últim pressupost liquidat)	9.533.711,73
8. Ràtio deute viu previst a 31/12/2023 (6/7)	15,88%

No obstant, pel que fa al principi d'estabilitat pressupostària previst a la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que analitza aquesta magnitud en termes del Sistema Europeu de Comptes, la supressió de les regles fiscals per al exercici 2023 per acord del Congrés de Diputats de 22 de setembre de 2022 deixa sense efecte el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute. No obstant, continua sent d'aplicació el principi d'equilibri pressupostari recollit a l'article 165.4 TRLRHL, en el sentit que "*cadascun dels pressupostos que s'integren en el pressupost general hauran d'aprovar-se sense dèficit inicial*". En aquest sentit, de les dades que consten a l'inici d'aquest apartat tercer, es conclou que el pressupost s'aprova sense dèficit inicial.

QUART.- PROCEDIMENT D'APROVACIÓ

Correspon al Ple de la Corporació l'aprovació inicial del Pressupost General per a l'exercici 2023, juntament amb les Bases d'execució, Pla d'inversions, la plantilla de personal, i la resta de documentació complementària que s'incorpora a l'expedient.

S'exposarà al públic, mitjançant anunci al BOP i al taulell d'anuncis de la corporació durant 15 dies hàbils, als efectes de presentació de reclamacions i s'entendrà definitivament aprovat si aquestes no es produeixen, previ

¹ Participació en els Ingressos de l'Estat.

Signatura 1 de 1
JOSE FÉLIX VELASCO MARTÍNEZ 07/12/2022 SECRETARIA

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	e559313229e14f0a94e4aab73ca2a356001
Url de validació	https://ovac.begues.cat/ABSIS/IDI/ARX/IDIARXABSAWeb/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





tràmit de certificació per part de la Secretaria, cas contrari caldrà procedir a la resolució de les mateixes i aprovació definitiva sempre i quan estiguin dins del motius taxats per la normativa.

La publicació definitiva s'inclourà al mateix diari oficial, amb la plantilla aprovada, conjuntament amb el resum del pressupost de l'exercici a què corresponen i es trametrà copia a la Generalitat i a l'Administració de l'estat, en compliment del que preveu l'article 28 del Decret 214/1990, de 30 de juliol.

Amb la publicació definitiva entrarà en vigor el Pressupost, la qual s'ha de realitzar en els terminis establerts als respecte a l'art. 169 del TRLRHL.

CINQUÈ.- PRINCIPALS VARIACIONS RESPECTE AL PRESSUPOST 2022.

• Pressupost d'ingressos

PRESSUPOST D'INGRESSOS	2022	2023
Capítol 1 Impostos directes	4.562.000,00	4.788.000,00
Capítol 2 Impostos indirectes	40.000,00	475.000,00
Capítol 3 Taxes i altres Ingressos	2.738.090,00	2.697.695,00
Capítol 4 Transferències corrents	2.551.002,47	2.667.817,40
Capítol 5 Ingressos patrimonials	184.258,80	196.390,00
Total Ingressos corrents	10.435.351,27	10.834.902,40
Capítol 6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,00
Capítol 7 Transferències de capital	173.269,23	529.771,43
Total Ingressos de capital	173.269,23	529.771,43
Capítol 8 Actius financers	0,00	0,00
Capítol 9 Passius financers	0,00	0,00
Total Ingressos financers	0,00	0,00
TOTAL	10.608.620,50	11.364.673,83

Signatura 1 de 1
JOSE FÉLIX VELASCO MARTÍNEZ
07/12/2022
SECRETARIA



Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació e559313229e14f0a94e4aab73ca2a356001

Url de validació <https://ovac.begues.cat/ABSIS/IDI/ARX/IDIARXABSAWeb/ASP/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



• **Pressupost de despeses**

PRESSUPOST DE DESPESES	2.022	2.023
Capítol 1. Despeses de personal	3.972.663,20	4.020.887,58
Capítol 2. Despeses en bens corrents i serveis	4.627.001,09	4.782.689,08
Capítol 3. Despeses financeres	20.000,00	41.000,00
Capítol 4. Transferències corrents	668.142,90	725.736,32
Total despesa corrent	9.287.807,19	9.570.312,98
Capítol 6. Inversions reals	1.023.813,31	623.954,70
Capítol 7. Transferències de capital	0,00	880.406,15
Total despesa de capital	1.023.813,31	1.504.360,85
Capítol 8. Actius financers	0,00	0,00
Capítol 9. Passius financers	297.000,00	290.000,00
Total despesa financera	297.000,00	290.000,00
Total	10.608.620,50	11.364.673,83

• **Bases d'execució del pressupost**

Les modificacions de les Bases d'Execució del Pressupost 2023, des del punt de vista tècnic, i com a novetats sobre les Bases de 2022, són les següents:

1. Article 3. Crèdits inicials del Pressupost General.

S'actualitzen els imports dels crèdits d'ingressos i despeses, de manera que on deia:

"1. El pressupost General de l'Ajuntament de Begues per a l'exercici 2022, està integrat per:

a) Ens Administratius

<i>PRESSUPOST</i>	<i>CRÈDITS DESPESES</i>	<i>CRÈDITS INGRESSOS</i>	<i>RECURSOS ORDINARIS</i>
<i>Ajuntament Begues</i>	<i>10.608.620,50</i>	<i>10.608.620,50</i>	<i>10.435.351,27</i>

Ha de dir:





"1. El pressupost General de l'Ajuntament de Begues per a l'exercici 2023, està integrat per:

a) *Ens Administratius*

PRESSUPOST	CRÈDITS DESPESES	CRÈDITS INGRESSOS	RECURSOS ORDINARIS
Ajuntament Begues	11.364.673,83	11.364.673,83	10.834.902,40

2. Article 6. Nivells de vinculació jurídica.

Es passen de 4 a 3 les bosses de vinculació, de manera que on deia:

"Malgrat això, formaran una única bossa de vinculació jurídica les següents aplicacions pressupostàries contingudes en el capítol VI:

• *Bossa de vinculació 1*

- 16 1621 62300 01 Adq. mecanismes contenidors intel·ligents: 13.358,40
- 16 1621 63300 Altres actuacions de caràcter mediambiental: ... 7.135,38
- 16 1621 64007 01 Adq. Software contenidors intel·ligents:.....2.519,22
- 17 1709 62500 01 Adq. Elements senyalització i difusió biomassa9.487,00
- Total bossa 1: 32.500,00**

• *Bossa de vinculació 2*

- 33 3331 62300 01 Adquisició maquinària centre cívic:..... 17.478,42
- 33 3331 62501 01 Adquisició mobiliari centre cívic: 3.000,00
- 33 3331 63205 01 Inversions millora i reposició centre cívic:17.000,00
- Total bossa 2: 37.478,42**

• *Bossa de vinculació 3*

- 34 3424 62300 01 Adquisició maquinària piscina:.....20.000,00
- 34 3424 62501 01 Inversions mobiliari piscina:.....8.000,00
- 34 3424 63209 01 Inversions millora i reposició piscina:21.000,00
- Total bossa 349.000,00**

• *Bossa de vinculació 4*

- 92 9200 62300 01 Adquisició maquinària: 6.000,00
- 92 9200 62500 01 Adquisició material actes municipals5.000,00
- 92 9200 62501 01 Adquisició mobiliari:..... 5.000,00

Signatura 1 de 1
JOSE FÉLIX VELASCO MARTÍNEZ 07/12/2022 SECRETARIA

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	e559313229e14f0a94e4aab73ca2a356001	
Url de validació	https://ovac.begues.cat/ABSIS/IDI/ARX/IDIARXABSAWeb/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



- 33 3331 63205 01 Inversions millora i reposició en edificis i instal·lacions municipals24.000,00

Total bossa 4: 40.000,00"

Ha de dir:

"Malgrat això, formaran una única bossa de vinculació jurídica les següents aplicacions pressupostàries contingudes en el capítol VI:

• *Bossa de vinculació 1*

- 33 3331 62300 01 Adquisició maquinària centre cívic: 5.000,00

- 33 3331 62501 01 Adquisició mobiliari centre cívic: 2.000,00

- 33 3331 63205 01 Inversions millora i reposició centre cívic:17.000,00

Total bossa 1: 24.000,00

• *Bossa de vinculació 2*

- 34 3424 62300 01 Adquisició maquinària piscina:.....19.000,00

- 34 3424 62501 01 Inversions mobiliari piscina:.....4.000,00

- 34 3424 63209 01 Inversions millora i reposició piscina:21.000,00

Total bossa 244.000,00

• *Bossa de vinculació 3*

- 92 9200 62300 01 Adquisició maquinària: 6.000,00

- 92 9200 62500 01 Adquisició material actes municipals1.600,00

- 92 9200 62501 01 Adquisició mobiliari:..... 4.000,00

- 33 3331 63205 01 Inversions millora i reposició en edificis i instal·lacions municipals.....23.000,00

Total bossa 3:..... 34.600,00"

3. Article 12. Ampliacions de crèdit.

Es declara ampliable la següent aplicació pressupostària:

DESPESES			INGRESSOS	
Detall de les partides ampliables			Detall dels conceptes d'ingressos afectats	Denominació
16	1651	22100	Energia elèctrica	1 32903 Taxa per la utilització dels punts de recàrrega de vehicles elèctrics

Signatura 1 de 1
JOSE FÉLIX VELASCO MARTÍNEZ 07/12/2022 SECRETARIA





4. Article 37. Procediment de contractació dels contractes menors.

Es modifica el llindar de la contractació menor, par tal d'ajustar-lo a l'article 118 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, de manera que on diu:

"d) De 6.000,01€ a 15.000,00 € ó 40.000,00 € sense IVA, s'exigiran els mateixos requisits de la lletra c) amb les següents consideracions:

- Caldrà demanar un mínim de 3 pressupostos de proveïdors, els quals s'inclouran a l'expedient."

Ha de dir:

"d) De 6.000,01€ a 14.999,99 € ó 39.999,99 € sense IVA, s'exigiran els mateixos requisits de la lletra c) amb les següents consideracions:

- Caldrà demanar un mínim de 3 pressupostos de proveïdors, els quals s'inclouran a l'expedient."

5. Article 37. Procediments de contractació dels contractes menors.

Es crea l'apartat 7 per tal de concretar el procediment de control per part dels serveis econòmics municipals en el moment de recepció de les factures:

"7. En referència als apartats c) i d) anteriors, els serveis econòmics verificaran en el moment de la recepció de les factures que en la comptabilitat s'ha realitzat l'assentament comptable corresponent a la fase D (Disposició de la despesa). Si no s'hagués realitzat l'esmentat assentament comptable es procedirà a la comprovació de la incidència detectada. En cas que es confirmi que no s'ha dut a terme l'adjudicació de la despesa, es procedirà a formular reparablement no suspensiu del procediment i es duran a terme la fiscalització en els termes previstos en els articles 213 i següents TRLRHL"

6. Article 73. Procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments.

Es completa el redactat de l'apartat 2 (Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora) amb el següent redactat per tal de concretar el procediment de control intern per als contractes que no tenen la consideració de contracte menor:

Signatura 1 de 1
JOSE FÉLIX VELASCO MARTÍNEZ 07/12/2022 SECRETARIA

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	e559313229e14f0a94e4aab73ca2a356001
Url de validació	https://ovac.begues.cat/ABSIS/IDI/ARX/IDIARXABSAWeb/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





"Per a tots aquells contractes que superin el llindar del contracte menor, la fiscalització del reconeixement de la obligació es durà en dos moments:

- El primer serà a la recepció de les factures o certificacions d'obra, moment en el qual la Intervenció verificarà que en la comptabilitat s'ha realitzat l'assentament comptable corresponent a la fase D (Disposició de la despesa). Si no s'hagués realitzat l'esmentat assentament comptable es procedirà a la comprovació de la incidència detectada. En cas que es confirmi que no s'ha dut a terme l'adjudicació de la despesa, serà obligatori el reparament de la despesa i caldrà seguir el procediment establert als articles 216 i següents TRLRHL"
- El segon serà quan les factures o certificacions hagin estat conformades pels tècnics i regidors corresponents, moment en el qual s'informarà favorablement la relació de factures que es sotmetrà a aprovació."

CONCLUSIONS

Ateses les modificacions derivades de:

1. L'Ordre HAP/2082/2014 de 7 de novembre, per la qual es modifiquen les obligacions de subministrament previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera, i concretament en el seu apartat novè; que modifica l'article 15.1.h, l'informe d'Intervenció relatiu al pressupost ha de fer referència al compliment de l'objectiu d'estabilitat i al límit del deute, modificant-se per tant l'obligació de fer referència al compliment de la regla de la despesa, extrem que cal comprovar en la liquidació del pressupost.
2. No obstant, per acord del Congrés de Diputats de 22 de setembre de 2022 es suprimeixen les mesures fiscals per a l'exercici 2023, el que suposa la no aplicació dels objectius d'estabilitat pressupostària i de límit de deute en l'aprovació del pressupost 2023.

En aquest sentit, el projecte de Pressupost per l'exercici 2023 compleix amb la normativa d'estabilitat pressupostaria.

El pressupost de l'exercici 2023 s'ha elaborat observant les prescripcions legals aplicables i conté les previsions necessàries per atendre les

Signatura 1 de 1
JOSE FÉLIX VELASCO MARTÍNEZ
07/12/2022
SECRETARIA

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	e559313229e14f0a94e4aab73ca2a356001
Url de validació	https://ovac.begues.cat/ABSIS/IDI/ARX/IDIARXABSAWeb/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





obligacions que incorpora. Pel que fa als drets que es preveu liquidar durant l'exercici han estat previstos amb criteris de prudència i justificats mitjançant informe econòmic financer que consta a l'expedient.

No obstant el compliment formal de la proposta, caldrà fer un seguiment acurat de l'evolució de l'execució del pressupost per tal d'establir les mesures que siguin necessàries per mantenir l'equilibri pressupostari inicial.

Per tant, informo FAVORABLEMENT a l'expedient del pressupost per l'exercici 2023.

El Secretari-Interventor
José Félix Velasco Martínez.

Begues, a la data de la signatura electrònica.

Signatura 1 de 1
JOSE FÉLIX VELASCO MARTÍNEZ 07/12/2022 SECRETARIA

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació e559313229e14f0a94e4aab73ca2a356001

Url de validació <https://ovac.begues.cat/ABSIS/IDI/ARX/IDIARXABSASWeb/ASP/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

