



INFORME DE SECRETARIA-INTERVENCIÓ

Exp.:1619-3509-2021
SERVEIS ECONÒMICS

ASSUMPTE: APROVACIÓ PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2022

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 proposta de pressupost inicial per a l'exercici 2022 per part dels serveis econòmics de la Corporació.

Vist l'informe econòmic financer elaborat en data 9 de desembre de 2021 pel tècnic econòmic 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 contretes per la Corporació i que resulten d'obligat compliment en l'exercici 2022, 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 (TRHL).

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 09/12/2021 SECRETARIA

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

Codi Segur de Validació	b8ea05e2182846619cc17260d9ac4dfe001
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.
- ✓ Informe econòmic financer.

SEGON.- ESTRUCTURA DEL PRESSUPOST

El Pressupost s'adapta a la estructura pressupostària 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.

TERCER.- ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

El Pressupost General de l'Ajuntament de Begues per a l'exercici de 2022 té un import de :

Estat de Ingressos

Signatura 1 de 1
JOSE FÉLIX VELASCO MARTÍNEZ 09/12/2021 SECRETARIA

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	b8ea05e2182846619cc17260d9ac4dfe001
Url de validació	https://ovac.begues.cat/ABSIS/IDI/ARX/IDIARXABSASWeb/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





- Ordinaris.....10.435.351,27 €
- De capital.....173.269,23 €
- Financers0,00 €
- **Total10.608.620,50 €**

Estat de Despeses

- Ordinaris9.287.807,19 €
- De capital1.023.813,31 €
- Financers297.000,00 €
- **Total10.608.620,50 €**

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 324.130,00 €

1. Ingressos dels capítols 1 a 7	10.608.620,50
2. Despeses dels capítols 1 a 7	10.311.620,50
3. Ajustaments SEC 95	27.130,00
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament (1-2+3)	324.130,00

Detall dels ajustaments:

GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-91.240,00
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-8.000,00
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-45.623,00
GR015	No execució	171.993,00
Total ajustaments		27.130,00

Pel que fa al nivell de deute viu, a 31 de desembre de 2022 és de 1.800.891,82 €, el que comporta una ratio del 20,20% 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

Signatura 1 de 1
JOSE FÉLIX VELASCO MARTÍNEZ 09/12/2021 SECRETARIA





que es calcula amb les dades de la liquidació del 2020 i per tant al tancament del l'any 2022, aquest percentatge pot variar.

1. Saldo del deute a llarg termini a 1/01/2022	2.097.891,82
2. Disposicions de noves operacions d'endeutament.	0,00
3. Amortització ordinària i/o excepcional	297.000,00
4. Retencions per liquidacions negatives PIE ¹ previstes	0,00
5. Variació endeutament a llarg termini (2-3-4)	-297.000,00
6. Saldo del deute a llarg termini a 31/12/2022 (1+5)	1.800.891,82
7. Ingressos corrents liquidats (últim pressupost liquidat)	8.916.005,63
8. Ràtio deute viu previst a 31/12/2022 (6/7)	20,20%

QUART.- PROCEDIMENT D'APROVACIÓ

Correspon al Ple de la Corporació l'aprovació inicial del Pressupost General per a l'exercici 2022, 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 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.

¹ Participació en els Ingressos de l'Estat.

Signatura 1 de 1
JOSE FÉLIX VELASCO MARTÍNEZ
09/12/2021
SECRETARIA

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

Codi Segur de Validació	b8ea05e2182846619cc17260d9ac4dfe001
Url de validació	https://ovac.begues.cat/ABSIS/IDI/ARX/IDIARXABSAWeb/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





CINQUÈ.- PRINCIPALS VARIACIONS RESPECTE AL PRESSUPOST 2021.

• Pressupost d'ingressos

PRESSUPOST D'INGRESSOS	2021	2022
Capítol 1 Impostos directes	4.749.800,00	4.562.000,00
Capítol 2 Impostos indirectes	180.000,00	40.000,00
Capítol 3 Taxes i altres Ingressos	2.453.076,00	2.738.090,00
Capítol 4 Transferències corrents	2.223.882,83	2.551.002,47
Capítol 5 Ingressos patrimonials	167.100,00	184.258,80
Total Ingressos corrents	9.773.858,83	10.435.351,27
Capítol 6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,00
Capítol 7 Transferències de capital	1.994.846,53	173.269,23
Total Ingressos de capital	1.994.846,53	173.269,23
Capítol 8 Actius financers	0,00	0,00
Capítol 9 Passius financers	0,00	0,00
Total Ingressos financers	0,00	0,00
TOTAL	11.768.705,36	10.608.620,50

• Pressupost de despeses

PRESSUPOST DE DESPESES	2.021	2.022
Capítol 1 despeses de personal	3.825.083,96	3.972.663,20
Capítol 2. Despeses en bens corrents i serveis	4.390.309,37	4.627.001,09
Capítol 3. Despeses financeres	12.038,06	20.000,00
Capítol 4. Transferències corrents	643.794,12	668.142,90
Total despesa corrent	8.871.225,51	9.287.807,19
Capítol 6. Inversions reals	2.602.479,85	1.023.813,31
Capítol 7. Transferències de capital	0,00	0,00
Total despesa de capital	2.602.479,85	1.023.813,31
Capítol 8. Actius financers	0,00	0,00
Capítol 9. Passius financers	295.000,00	297.000,00
Total despesa financera	295.000,00	297.000,00
Total	11.768.705,36	10.608.620,50





• **Bases d'execució del pressupost**

Les principals modificacions de les Bases d'Execució del Pressupost 2022, des del punt de vista tècnic, i com a novetats sobre les Bases de 2021, són les següents:

1. S'aclareix el concepte de Projectes de Despesa d'Inversió.
2. Es passen de 3 a 4 les bosses de vinculació. Són les següents:

• *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
- 33 3331 63205 01 Inversions millora i reposició en edificis i instal·lacions municipals.....24.000,00
- Total bossa 4: 40.000,00**

3. S'implanta la signatura electrònica en les propostes de despesa (de 200,00 € + IVA a 2.000,00 € + IVA)

Signatura 1 de 1
JOSE FÉLIX VELASCO MARTÍNEZ 09/12/2021 SECRETARIA

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	b8ea05e2182846619cc17260d9ac4dfe001
Uri de validació	https://ovac.begues.cat/ABSIS/IDI/ARX/IDIARXABSAWeb/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





4. Es crea l'article 34 sobre l'activitat subvencional de l'Ajuntament, que diferencia subvenció i Ajut, adaptant-se al Decret 8/2021, de 9 de febrer, de desenvolupament de la Llei de Transparència Catalana.
5. S'introdueix un annex de línies elèctriques sobre tràmits i cofinançaments necessaris per a l'executivitat de les obres.

CONCLUSIONS

Atesa la modificació derivada de 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.

En aquest sentit, el projecte de Pressupost per l'exercici 2022 compleix amb la normativa d'estabilitat pressupostaria.

El pressupost de l'exercici 2022 s'ha elaborat observant les prescripcions legals aplicables i conté les previsions necessàries per atendre les 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 2022.

El Secretari-Interventor
José Félix Velasco Martínez.
Begues, a la data de la signatura electrònica.

