



INFORME D'INTERVENCIÓ PER A L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL

ISVC /1037/2022

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).2n del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent

INFORME

PRIMER. L'article 162 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març defineix als Pressupostos Generals de les Entitats locals, establint que constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer l'Entitat i els seus Organismes Autònoms, i dels drets que prevegin liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils la capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat local corresponent.

Per la seva banda, l'article 112 de la Llei 7/1985, de Bases de Règim Local recull que les entitats locals aproven anualment dit pressupost únic.

Així les coses, el Pressupost General d'una Entitat local coincidirà amb l'any natural i estarà integrat pel de la pròpia entitat i els de tots els organismes i empreses locals amb personalitat jurídica pròpia dependents d'aquella.

SEGON. La Legislació aplicable és la següent:

- Article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.



- Article 18.4 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupost.

TERCER. El Projecte del Pressupost General de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Castellet per a l'exercici econòmic de 2023, format per la Presidenta de l'entitat, ascendeix a la quantitat de 10.730.066,52 euros en l'Estat de Despeses i de 10.730.066,52 euros en l'Estat d'Ingressos, no presentant en conseqüència dèficit inicial complint el previst en l'article 165.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

QUART. El projecte de Pressupost General per a l'exercici 2023 que s'haurà de sotmetre a la consideració del Ple de la Corporació, està estructurat i adaptat al previst en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, per la qual s'aprova l'estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.

Així, els estats d'ingressos del Pressupost que ascendeix a 10.650.179,23 euros, s'han confeccionat conforme al regulat als apartats 1 i 2 de l'article 167 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 en l'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.

En relació als ingressos, cal dir que en l'informe econòmic financer s'hauria de justificar fefaentment la previsió que es fa del capítol 2, atès que respecte l'estat d'execució del pressupost de l'exercici 2022 (a data 21 de desembre els DRN són de 46.652,77€), les previsions són de 170.000,00€. De la mateixa manera, en el capítol 3 d'ingressos, cal destacar l'important increment en la previsió d'ingressos de les llicències urbanístiques, atenent al fet que els DRN a 21 de desembre de 2022 són de 20.175,06€, així com de l'aplicació pressupostària d'altres ingressos diversos.

Cal tenir present també, l'import força elevat de les previsions de drets provinents de subvencions, sobretot de la Diputació de Barcelona. La realització de la despesa finançada amb aquestes subvencions haurà d'estar condicionada al reconeixement del dret o a l'existència de compromís ferm d'aportació, tal i com estableix l'article 43 del RD 500/90.



Es preveu també la concertació de dues operacions de crèdit. Una per al finançament de les inversions de Capítol 6 a través de Programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona; i una segona operació per al finançament de les despeses del Capítol 7 a través d'una entitat bancària. Les condicions d'aquesta operació vindran determinades per la resolució de prudència financera que emeti el Ministeri d'Economia en el moment en què es sol·liciti l'operació.

De la mateixa manera, els estats de despeses que ascendeixen a 10.730.066,52 euros atenen al que es disposa en l'article 167 TRLRHL i en l'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.

En relació a les despeses de Capítol 1, a l'expedient hi consta un informe de Recursos Humans de data 2 de gener de 2023 a través del qual es posen de manifest tot un seguit d'incidències. En concret:

- Valoració de llocs de treball: mitjançant decret d'alcaldia núm. 2022LLDC001005 de data 31 d'agost de 2022 es va contractar un estudi per a la valoració dels llocs de treball, estudi que previsiblement estarà acabat el primer quadrimestre de l'any 2023. A criteri d'aquest Interventor, caldria haver consignat una dotació pressupostària per a fer front al possible impacte que pugui tenir aquesta valoració en les retribucions dels funcionaris i del personal laboral de l'Ajuntament.
- Increment adicional 1% de les retribucions del personal: La Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023 preveu un increment del 2'5% en les retribucions dels funcionaris i del personal laboral al servei de l'Ajuntament, així com un increment adicional de l'1% a retribuir a partir del mes de setembre en el cas que es produeixen determinats factors pressupostaris i econòmics. El fet de no contemplar aquesta quantia en el pressupost per a 2023, farà que, inicialment, no es pugui fer front a aquesta obligació legal.
- Personal de reforç del Servei d'Esports: No s'ha consignat els crèdits necessaris per atendre l'acumulació de tasques al Servei d'Esports derivat de l'obertura de les piscines municipals.



Si bé és cert que en el cas de la valoració dels llocs de treball, serà necessari que prèviament hi hagi una negociació amb els Sindicats, com a criteri de prudència hagués estat necessari consignar algun import per a fer front a l'impacte que pugui tenir susdita valoració en les retribucions. De la mateixa manera, s'hagués hagut de fer en el cas de l'increment de l'1% addicional en les retribucions dels funcionaris que preveu la Llei 31/2022 de Pressupostos Generals de l'estat per a 2023.

En aquest sentit, també es posa de manifest que el pressupost de la plantilla no coincideix amb la proposta de crèdits inicials, tal i com estableix els articles 25 i 26 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de Personal al Servei de les Entitats Locals. Per tant, no es donaria compliment al fet que totes les places de plantilla han d'estar consignades en el pressupost (STS de 20 de juliol de 1990).

Es posa de manifest també, l'incompliment de l'article 7 del Reial Decret 861/1986 a través del qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local, en relació a la quantia del complement específic.

I finalment, es posa de manifest que entre les despeses de personal s'inclou dotació pressupostària per atendre contractacions de personal. No obstant això, caldrà tenir en compte la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat pel que fa a la contractació de personal i/o la reposició d'efectius, respectant l'excepcionalitat i el caràcter urgent i inajornable de la necessitat.

En relació a les despeses de capítol 2, tot i que s'ha consignat un increment superior al 50% en alguns casos respecte als crèdits de l'any 2022 en les aplicacions pressupostàries de subministrament d'energia elèctrica i de gas, aquest Interventor posa de manifest que amb els crèdits que s'han consignat no es podrà fer front a les despeses que hi haurà per aquest concepte al llarg de l'Exercici. Cal tenir present que en l'expedient d'adhesió a la primera prorroga de l'acord marc de subministrament que es va aprovar per Decret d'Alcaldia núm. 2022LLDC000787 de data 30 de juny, hi consta un informe de l'Enginyera municipal on posa de manifest que es preveu un increment de la despesa del 128%. A tot això, cal tenir present també que en el moment de redactar aquest informe, hi ha un nombre elevat de factures de consum elèctric que no tindran



cabuda en el pressupost de 2022, que caldrà imputar al pressupost de 2023, i que per tant, minoraran els crèdits disponibles per a 2023.

Pel que fa a les despeses del capítol 3, Despeses financeres, no s'ha consignat suficient crèdit per a fer front a la pujada de tipus d'interès que s'està produint i que es preveuen en els propers mesos. Així mateix, i a criteri d'aquest Interventor, també s'hagués hagut de consignar més crèdit a l'aplicació pressupostària d'altres despeses financeres, atenent a l'increment constant de les comissions bancàries a que s'ha de fer front.

Per altra banda, en relació al capítol 5, Fons de contingència, està degudament consignat.

L'aplicació pressupostària s'ha definit, almenys, per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, en l'àmbit de grups de programes i concepte, respectivament.

CINQUÈ. Així mateix i de conformitat amb el que es disposa a les bases d'execució del Pressupost, en els crèdits de l'estat de despeses i respecte a la Classificació per Programes, el nivell de vinculació jurídica és, com a mínim, en l'àmbit d'Àrea de Despesa, i respecte a la Classificació econòmica és, com a mínim, el del Capítol, complint el previst en l'article 29 del Reial decret 500/1990 per als nivells de vinculació.

SISÈ. Conforme al que es disposa en els articles 164 a 166 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, al pressupost deurà unir-se la següent documentació:

- Memòria explicativa del Pressupost.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent.
- Estat de despeses i estat d'ingressos per a cadascun dels pressupostos que en ell s'integren.
- Bases d'execució del pressupost.
- Annex de personal de l'Entitat Local.
- Annex d'inversions.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals.



- Annex de subvencions nominatives.
- Annex de l'Estat del Deute.
- Informe economicofinancer.
- Informe del càlcul de l'Estabilitat Pressupostària i la Sostenibilitat Financera.

De conformitat amb el que es disposa en els articles esmentats del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, l'expedient conté tota la documentació exigida, conté totes les previsions que la normativa estableix, així com compleix tots els tràmits exigits.

SETÈ. Així mateix i, de conformitat amb la normativa vigent en matèria pressupostària, el pressupost està sotmès a unes regles bàsiques que determinen el seu contingut, àmbit temporal així com determinats aspectes d'aquest, els anomenats principis pressupostaris.

Tal com es desprèn d'aquest informe així com de la documentació que obra en expedient, entre els citats principis, que es compleixen íntegrament, caldria destacar els següents:

- El principi d'universalitat, doncs el pressupost ha de recollir la totalitat dels ingressos i de despeses de l'entitat.
- El principi de pressupost brut en el seu vessant comptable del principi d'universalitat, doncs les aplicacions pressupostàries apareixen pel seu valor brut, sense minoracions.
- El principi d'unitat pressupostària doncs tota l'activitat de l'entitat queda recollida en un únic estat d'ingressos i despeses.
- El principi d'annualitat, doncs el pressupost es refereix a l'any natural.
- El principi d'equilibri pressupostari, doncs els ingressos públics financen la totalitat de les despeses, sense existir dèficit inicial.
- El principi de desafectació, doncs els ingressos es destinen a finançar la totalitat de les despeses, sense que, en general, es vinculin determinats despeses a



determinats ingressos, excepte en el cas d'ingressos específics afectats finalitats determinades

CONCLUSIÓ

Vist el projecte de pressupost per a l'exercici econòmic de 2023, presentat per l'Alcaldia-Presidència, comprovats els documents que conté aquest projecte, i considerant que existeix equilibri pressupostari, aquesta Intervenció l'informa FAVORABLEMENT però advertint que caldrà anar proveint aquelles consignacions que s'han detectat insuficients o que no s'han pogut consignar amb els estalvis que es puguin generar al llarg de l'Exercici 2023.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT