

INFORME

Assumpte: Informes sobre el Pressupost General que es proposa aprovar per a l'exercici de 2022.

Identificació de l'expedient

Expedient núm.: SSSG/P/01/2021/HIS
Àrea gestora: Serveis Generals
Departament: Hisenda
Interessat/s: Pluralitat indeterminada de persones
Procediment: Aprovació del Pressupost General
Data d'inici: 2021/12/16

Fets

Vist el Pressupost General de la corporació per a l'exercici de 2022 que es proposa aprovar, el qual inclou els estats de despeses i d'ingressos, les Bases d'Execució, la Memòria explicativa del seu contingut, la liquidació del Pressupost de l'exercici de 2020 i l'avançament referit a sis mesos de la del 2021, la plantilla i l'annex de personal, l'annex d'inversions a realitzar en l'exercici, l'estat de previsió de moviments i situació del deute a 31 de desembre de 2022, així com els annexos de beneficis fiscals i de convenis subscrits amb la comunitat autònoma en matèria de despesa social.

Fonaments de dret

Vist el que preveuen els articles 168.1.g) 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 (en endavant TRLRHL) i 18.1.e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (en l'actualitat TRLRHL), en quant al procediment d'elaboració del pressupost dels ens locals, essent un dels documents que s'hi ha d'unir l'informe econòmic financer en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del pressupost.

Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

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

Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació als ens locals.

Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Acord del Consell de Ministres, sessió de 6 d'octubre de 2020, pel que s'aprova la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF, aprovat pel Congrés de Diputats en sessió de 20 d'octubre de 2020.

Acord del Consell de Ministres, sessió de 27 de juliol de 2021, pel que es va sol·licitar al Congrés de Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos als articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la LOEPSF, aprovat per la majoria absoluta del Congrés de Diputats en sessió de 13 de setembre de 2021, i que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022.

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/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, de data 6 de novembre de 2020, de la DGPFAiT del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya.

Nota informativa sobre la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022, de data 21 de setembre de 2021, de la DGPFAiT del Departament d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya.

Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2022.

Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

D'acord amb el que disposa l'article 4.1.b) 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, s'emeten els següents

INFORMES

INFORME ECONÒMIC FINANCER ART. 168 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.- Anivellament del Pressupost General.

Cal tenir en compte que el projecte de Pressupost General de la corporació per a l'exercici de 2022 es presenta condicionat per les determinacions dels pressupostos generals de l'Estat i altra normativa estatal i/o de la Generalitat de Catalunya per aquest exercici.

El pressupost d'ingressos que es proposa per a l'exercici de 2022 és de dotze milions cinc-cents cinquanta-set mil set-cents quaranta-vuit euros amb quatre cèntims (12.557.748,04 EUR) i el de despeses de dotze milions cinc-cents cinquanta-set mil set-cents quaranta-vuit euros amb quatre cèntims (12.557.748,04 EUR), estant, doncs, el Pressupost General format sense dèficit ni superàvit inicial, donant compliment al principi d'equilibri o prohibició de dèficit recollit a l'article 165.4 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.

No existeixen organismes autònoms ni societats mercantils de capital íntegrament municipal o de les quals l'Ajuntament en sigui partícip majoritari.

L'estructura del pressupost s'ajusta al disposat a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

II.- Estat d'ingressos. Bases utilitzades per a l'avaluació de l'estimació de les previsions dels ingressos consignats al Pressupost General.

A l'estat d'ingressos figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.

El total d'ingressos corrents previstos (capítols 1 a 5) és de deu milions cinc-cents vint-i-cinc mil cinc euros amb trenta-cinc cèntims (10.525.005,35 EUR), un 2,67% superior a les previsions inicials del Pressupost per l'exercici de 2021, mentre que el total dels ingressos de capital (capítols 6 a 7) i financers (capítols 8 a 9) és de dos milions trenta-dos mil set-cents quaranta-dos euros amb seixanta-nou cèntims (2.032.742,69 EUR).

Així mateix, es preveuen quotes urbanístiques dintre del capítol 3 d'ingressos.

II.1.- Les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos corrents consignats al Pressupost, atenent que la previsió d'aquests és estimativa, han estat:

- Pels ingressos del Capítol 1, *Impostos directes*, i pels del Capítol 3, *Taxes, preus públics i altres ingressos*, respecte dels quals són de venciment periòdic, les bases imposables de l'exercici de 2022 s'han extret de les bases de dades de l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, organisme en qui està delegada la gestió i recaptació dels mateixos.

En el cas de l'impost sobre béns immobles, les previsions s'han realitzat tenint en consideració que a l'exercici de 2013 va entrar en vigor la ponència general de nous valors cadastrals, incrementant-se pel present exercici la base liquidable respecte de l'exercici anterior per aplicació de la minoració del valor del coeficient reductor al component de la reducció individual aplicable a cada immoble del 0,1 al 0,0, ex article 68 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.

Sobre aquestes bases liquidables s'han aplicat els tipus de gravamen aprovats inicialment per a l'exercici de 2022 pel Ple municipal en sessió extraordinària de data 26 d'octubre de 2021, l'aprovació definitiva dels quals ha estat publicada al BOPB en data 17 de desembre de 2021.

Respecte a l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, s'ha estimat incrementar l'estimació de recaptació en base a les dades històriques de recaptació liquidades els darrers anys, però mantenint la prudència atès que estem davant la dificultat per a fer una estimació acurada a partir de la incertesa en quant a la seva gestió, liquidació i recaptació, a partir de la sentència recent del Tribunal Constitucional de data 26 d'octubre 2021 i el posterior Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel qual s'adapta el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte de l'Impost sobre increment de de valor dels terrenys de naturalesa urbana.

Per la resta de tributs i altres ingressos de dret públic de venciment singular s'han utilitzat sèries històriques per a l'estimació de la seva previsió inicial, aplicant en el cas dels tributs les diferents quotes i tarifes vigents a les respectives ordenances fiscals reguladores.

- En l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (Capítol 2, *Impostos indirectes*) i en la taxa per llicències urbanístiques (Capítol 3, *Taxes, preus públics i altres ingressos*) es fa una previsió inicial al present Pressupost de cent cinquanta mil euros (150.000 EUR) i cinquanta-cinc mil euros (55.000,00 EUR), respectivament, al preveure

un increment respecte l'evolució històrica degut principalment al projecte de reparcel·lació de Can Paulet aprovat a l'exercici 2021.

- El Capítol 4, *Transferències corrents*, recull els ingressos de naturalesa no tributària que es preveu percebre sense contraprestació directa i destinats a finançar operacions corrents. Inclou la participació en els tributs de l'Estat (PIE), que és el concepte més important per quantitat, amb la previsió que es percebrà a compte durant l'exercici de 2022, que segons Nota de Premsa de la Comissió Nacional de l'Administració Local (CNAL) s'estima que incrementarà al voltant d'un 13%, si bé, caldrà reduir aquest estimació amb la més que previsible la liquidació negativa de l'exercici 2020. Així doncs, s'ha estimat, amb certa prudència, incrementar la previsió inicial respecte l'exercici anterior en un 10%.

La resta de transferències corrents que es preveuen són les que venen fent efectives la resta d'administracions públiques i altres persones jurídiques, mantenint per aquest exercici pel que fa al Fons de Cooperació Local de Catalunya de la Generalitat de Catalunya únicament l'ingrés habitual. Com a subvencions eventuais, s'ha considerat entre d'altres, la de la Diputació de Barcelona del Programa específic de resiliència local.

Així mateix es destina la totalitat de la subvenció que atorgui l'Àrea Metropolitana de Barcelona en el marc del Programa d'Actuacions Municipals de Millora Urbana i Social, anualitat 2022, a despesa corrent.

- El Capítol 5, *Ingressos patrimonials* recull les previsions d'ingressos procedents de rendes de la propietat o del patrimoni de l'Ajuntament, així com els derivats d'activitats realitzades en règim de dret privat.

En concret, es contemplen els cànon de les concessions administratives dels serveis públics de la zona esportiva i del cementiri municipal, així com el cànon per a l'explotació del bar de les instal·lacions del camp de futbol municipal que es pretén licitar aquest exercici.

II.2.- Les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos de capital consignats al Pressupost han estat:

- Al Capítol 7, *Transferències de capital*, es consignen els ingressos de naturalesa no tributària que es preveu percebre, sense contraprestació directa, i destinats al finançament d'operacions de capital.

En concret, pel present exercici, es contemplen entre d'altres subvencions atorgades per la Diputació de Barcelona en el marc del Programa General d'Inversions, per l'Àrea Metropolitana de Barcelona en el marc del Programa d'actuacions de cohesió territorial 2020-2023 (PACTE) i del Programa d'actuacions de millora del paisatge natural i urbà 2020-2023 (PSA), per l'Agència de Residus de Catalunya per la implantació de deixalleria per al tractament dels residus municipals, i pel Consell Comarcal del Baix Llobregat amb el Programa Inversions dins el marc del Programa Comarcal de suport per un nou impuls econòmic i social.

- Respecte del capítol 6, *Alienació d'inversions reals*, del capítol 8, *Actius financers*, i del capítol 9, *Passius financers*, no es preveuen ingressos.

III.- Estat de despeses. Suficiència i adequació dels crèdits inicials consignats al Pressupost General per atendre les obligacions de la corporació.

Els crèdits consignats a l'estat de despeses tenen caràcter limitatiu i expressen l'import de les obligacions que com a màxim es poden reconèixer.

El caràcter limitatiu dels crèdits pressupostats està íntimament relacionat amb el principi d'equilibri entre les despeses i els ingressos, per tal com la previsió que d'aquests últims conté



el document pressupostari és estimativa, com ja s'ha exposat. Des d'aquesta perspectiva, el caràcter limitatiu dels crèdits s'ha d'entendre com un sostre màxim de capacitat autoritzada de despesa, en el supòsit que es compleixin les previsions d'ingressos efectuades. Serà el total dels ingressos efectivament reconeguts, per tant, en el marc d'una bona gestió econòmica pressupostària, el determinant que sigui autoritzada o no la capacitat màxima de despesa, que és la continguda als diferents crèdits consignats al Pressupost General, per tal de no liquidar l'exercici amb un resultat pressupostari i/o romanent de tresoreria negatiu.

El total de despeses corrents (capítols 1 a 5) sumen nou milions sis-cents set mil cent seixanta-nou euros amb set cèntims (9.607.169,07 EUR), un 3,91% superior als crèdits inicials del Pressupost per a l'exercici de 2021, mentre que el total de les despeses de capital (capítols 6 a 7) i financeres (capítols 8 a 9) sumen dos milions nou-cents cinquanta mil cinc-cents setanta-vuit euros amb noranta-set cèntims (2.950.578,97 EUR).

Al Capítol 1, *Despeses de Personal*, es preveuen totes les retribucions i indemnitzacions a satisfer al personal funcionari, laboral i càrrecs electes, les cotitzacions a la seguretat social de tots ells i les prestacions socials i despeses de naturalesa anàloga.

El crèdit inicial consignat és de quatre milions dos-cents seixanta-sis mil set-cents setanta-cinc euros amb trenta-set cèntims (4.266.775,37 EUR). Els càlculs s'han realitzat sobre la plantilla que es proposa aprovar, i la relació de llocs de treball vigent.

Així, l'increment de la despesa d'aquest capítol respecte de l'exercici de 2021 respon, en síntesi, als següents motius:

- 1) Incorporació de l'increment de les retribucions del personal municipal, tant laboral com funcionari, que es preveu per a l'any 2022, d'acord al que preveu el projecte de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022: un increment del 2,0%.
- 2) Aplicació del cost de les retribucions corresponents als triennis/antiguitat del personal laboral i funcionari que en merita l'any 2022.
- 3) Previsió de la despesa per la cobertura de noves places per l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, considerades essencials per tasques estructurals a desenvolupar en varis dels Departaments que configuren dita Àrea: Tècnic Medi Ambient, Arquitecte superior, Enginyer tècnic. Val a dir que aquestes places són de nova creació, alhora que se'n creen d'altres la cobertura de les quals, tanmateix, es preveu que es realitzi mitjançant accés a través de promoció interna.

Consten dotades les places que s'indiquen a la pròpia plantilla de personal, a la vegada que aquesta no contempla cap lloc de treball reservat a personal eventual, estant doncs dintre del marge de l'article 104 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, el qual estableix que pels municipis amb població superior a 5.000 i no superior a 10.000 habitants el seu número no podrà excedir d'un.

- Al Capítol 2, *Despeses corrents en béns i serveis*, es recullen les despeses en béns i serveis necessàries per a l'exercici de les activitats de l'Ajuntament que no produeixen un increment del capital o del patrimoni públic. S'imputen als crèdits d'aquest capítol les despeses originades per l'adquisició de béns que reuneixen alguna de les següents característiques: ser béns fungibles, tenir una durada previsible inferior a l'exercici pressupostari, no ser susceptibles d'inclusió en inventari i ser despeses que previsiblement seran reiteratives. A més, també s'apliquen les despeses de caràcter immaterial que tenen caràcter reiteratiu que no són susceptibles d'amortització i no estan directament relacionades amb la realització d'inversions.

Els crèdits inicials consignats representen un increment respecte dels del Pressupost per a l'exercici de 2021 d'un 2,68%.

Analitzats els crèdits, es preveuen, doncs, les necessitats dels diferents departaments segons propostes dels regidors delegats, les quals estan basades en els contractes formalitzats per l'Ajuntament i que segueixen vigents per l'annualitat pressupostària de

2022, així com les necessàries pel correcte funcionament dels serveis públics i d'altres activitats municipals.

- La despesa financera prevista al Capítol 3, *Despeses financeres*, està calculada, respecte del préstec formalitzat a través del Programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona amb una entitat financera, en base als tipus d'interès vigents i una mínima previsió d'increment sobre aquests, atès que meriten interessos indexats a un tipus d'interès variable (Euríbor a 3 mesos) més un diferencial, i consegüentment, poden ser objecte de revisió.

No s'ha previst despesa financera derivada d'operacions de tresoreria per cobrir desfasmaments entre ingressos i despeses, en tant que no es preveu concertar-ne cap.

Consegüentment, es dóna compliment a l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en quant a la inclusió dels crèdits pressupostaris suficients per satisfer els interessos del deute.

Per últim, s'han previst deu mil euros (10.000,00 EUR) en concepte d'interessos de demora per a possibles contingències, així com un increment de les despeses bancàries fins a un global de vint mil euros (20.000,00 EUR), atesa la situació financera i les perspectives dels tipus d'interès i l'euríbor mensual, estant aquest en valors negatius durant els darrers 5 anys, i sent la tendència de les entitats financeres la de repercutir una comissió per la disposició de saldos mitjos i reduir al mínim els imports de les franquícies, en cas d'aplicar-ne.

- Al Capítol 4, *Transferències corrents*, s'inclouen els crèdits per aportacions per part de l'Ajuntament a famílies i entitats així com a altres administracions públiques, sense contrapartida directa dels perceptors i amb destí a finançar operacions corrents.

L'aportació al finançament de l'Àrea Metropolitana de Barcelona calculada sobre els ingressos previstos pel subconcepte 420.00 contempla el percentatge del 10,82% aprovat pel Ple municipal en acords adoptats en sessions ordinàries de dates 30 de setembre de 2014 i 25 de novembre de 2014, i que es va fixar fins el 31 de desembre de 2022. També es contempla l'aportació al seu finançament en base a l'impost sobre béns immobles.

- Respecte a les inversions previstes al Capítol 6, *Inversions reals*, es recullen també a l'annex d'inversions i són les despeses destinades a la creació d'infraestructures i a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament dels serveis i tot tipus de despeses que siguin amortitzables. El seu finançament és el que s'indica al propi annex d'inversions.
- El capítol 9, *Passius financers*, contempla els crèdits necessaris per fer front a l'amortització dels deutes pel seu valor efectiu, donant compliment, com en el cas dels interessos, a l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

En aquest sentit, notar que els crèdits inicials contempnen tant els venciments de principal dels préstecs vigents del Programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona, com de les anualitats de la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona formalitzades el 2018 i el 2020 destinades al finançament de l'expropiació per ministeri de la llei de diferents zones verdes en compliment de la Sentència núm. 71 de la Secció Segona de la Sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, de data 2 de febrer de 2012, dictada en el recurs contenciós administratiu núm. 159/2009 (acumulats números 163/2009, 194/2009 i 259/2009), i també de la Sentència núm. 626, del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (TSJC), de data 23 de juliol de 2018.

- Per últim, no es preveuen crèdits inicials als capítols 5, *Fons de contingència*, 7, *Transferències de capital*, i 8, *Actius financers*.



Cal destacar que del finançament de la despesa corrent consignada inicialment (capítols 1, 2, 4 i 5) i de l'anualitat teòrica d'amortització, que segons els càlculs a data actual és de quatre-cents dinou mil vuit-cents vint-i-cinc euros amb noranta-set cèntims (419.825,97 EUR), a través dels ingressos corrents previstos al Projecte de Pressupost General, un cop descomptats les estimacions d'ingressos vinculades a inversions i altres ingressos no consolidats, que aquí s'analitza resulta un estalvi net de sis mil nou-cents deu euros amb trenta-un cèntims (6.910,31 EUR).

IV.- Operacions de crèdit

Al Pressupost General que es proposa aprovar no s'inclou la previsió de formalització de cap operació de crèdit.

Així, respecte de l'endeutament previst a 31 de desembre de 2021, consten formalitzades i pendents d'amortitzar operacions de crèdit per import total de tres milions sis-cents seixanta-quatre mil cinquanta-nou euros amb vuitanta-un cèntims (3.664.059,81 EUR), dels quals tres milions dos-cents seixanta-quatre mil cinquanta-nou euros amb vuitanta-un cèntims (3.239.059,81 EUR) corresponen als préstecs vigents del Programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona, i quatre-cents vint-i-cinc mil euros (425.000,00 EUR) corresponen a les operacions formalitzades amb Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona, destinades íntegrament al finançament de l'expropiació per ministeri de la Llei de diferents zones verdes en compliment de la Sentència núm. 71 de la Secció Segona de la Sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, de data 2 de febrer de 2012, dictada en el recurs contenciós administratiu núm. 159/2009 (acumulats números 163/2009, 194/2009 i 259/2009) i de la Sentència núm. 626, del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (TSJC), de data 23 de juliol de 2018.

Consegüentment, es reitera el compliment al Pressupost que es proposa aprovar del dispostat per l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Finalment, la previsió de capital pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2022 s'estima en tres milions dos-cents trenta-vuit mil vuit-cents vuitanta-un euros amb cinquanta-tres cèntims (3.238.881,53 EUR), que representa un decrement net del deute de quatre-cents vint-i-cinc mil cent setanta-vuit euros amb vint-i-vuit cèntims (425.178,28 EUR).

INFORME D'AVALUACIÓ DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS QUE CONTEMPLA LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, DE 27 D'ABRIL, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

L'article 165.1 del TRLRHL estableix que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos a la Llei orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

D'acord amb l'article 3.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant LOEPSF), *l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.*

L'article 6.1 de la LOEPSF exigeix que *el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.* Per tant, aquest informe no és únicament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

L'informe d'avaluació de compliment d'objectius que contempla la LOEPSF, atenent al que determina el seu article 21.1, ha d'incloure el compliment dels següents objectius:

- Estabilitat pressupostària
- Regla de la despesa
- Nivell de deute

No obstant, l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, va modificar l'article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012 referida al pressupost inicial, a la seva lletra c) de l'informe de l'interventor, quedant exclosa la validació de la Regla de la despesa.

Així mateix, i derivat de l'Acord del Consell de Ministres, sessió de 27 de juliol de 2021, pel que es va sol·licitar al Congrés de Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos als articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la LOEPSF, aprovat per la majoria absoluta del Congrés de Diputats en sessió de 13 de setembre de 2021, i que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022, aquest informe té caràcter merament informatiu.

En consonància, a la Nota informativa sobre la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022, de data 21 de setembre de 2021, de la DGPFAiT del Departament d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, s'informa del següent:

“Com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals poden fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social. No obstant això, aquesta Direcció General recomana destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al finançament de despeses de caràcter no recurrent (inversió o despesa corrent no recurrent) atès que el romanent és un recurs no recurrent. Amb caràcter previ, cal tenir en compte els criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu que es detallen a l'apartat 13 de la nota informativa d'aquesta Direcció General de 26 de gener de 2021, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2021 (sanejament de les obligacions i devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i compliment del termini legal de pagament a proveïdors).”



I.- Estabilitat pressupostària

L'article 15.1 de la LOEPSF especifica que *en el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local en quant a l'àmbit de les mateixes, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament d'acord amb la definició continguda al sistema Europeu de comptes Nacionals i regionals*".

Si bé, per l'acord del Congrés de Diputats, en sessió de 13 de setembre de 2021, es prorroga la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022, sent el determinat en aquest informe de caràcter merament informatiu.

Per les corporacions locals, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària si el pressupost i estats financers inicials presenten equilibri o superàvit (article 11.4 LOEPSF), en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC10).

Per a la mesura de la capacitat de finançament, en el cas de l'Ajuntament de Cervelló, ja que està sotmès a pressupost limitatiu/comptabilitat pública i no consolida a nivell de grup, la capacitat o necessitat de finançament es calcula com:

- (+) Ingressos no financers. Suma dels ingressos previstos als capítols 1 a 7 del Pressupost.
- (-) Despeses no financeres. Suma de les despeses previstes als capítols 1 a 7 del Pressupost.
- (+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i despeses no financers del Pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme el SEC10.

Determinació de la Capacitat / Necessitat de finançament:

	Pressupost inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	12.557.748
- Despeses dels capítols 1 a 7	12.132.570
Ajustaments SEC10 ¹	-82.602
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament	342.577

¹ Ajustaments SEC10 a la capacitat / necessitat de finançament:

		Pressupost Inicial
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-115.560
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-3.000
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-96.133
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
GR006	Meritació interessos (+ inicials - finals)	271
GR015	No execució (inexecució)	131.821
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	0

GR003	Dividends i participació en beneficis	0
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	0
GR018	Reintegrant i execució d'avals	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumpció de deutes	0
GR014	Dev. ing. pendent de pagar i desp. pend. aplicar (+inicials-finals)	0
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	0
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AP	0
GR019	Condonació de préstecs	0
GR099	Correlació de transferències	0
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	0
	Altres ajustaments SEC10	0
Total ajustaments		-82.602

II.- Regla de la despesa

Com ja s'ha exposat anteriorment, l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, ha exclòs el compliment de la Regla de la Despesa en el pressupost inicial, quedant només el compliment d'aquesta respecte de la liquidació del mateix.

Tant mateix, la prorroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022, comportarà que no sigui necessari el seu compliment en el moment de la liquidació.

En aquest sentit, esmentar que per les corporacions locals es compleix la Regla de la despesa si la variació, en termes SEC10, de la despesa computable, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola, modificada, en el seu cas, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius (article 12 LOEPSF).

III.- Nivell de deute

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques no podrà superar el 60 per cent del Producte Interior Brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea.

Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del Producte Interior Brut nacional: 44% per a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al conjunt de Corporacions locals.[...]

2. L'Administració Pública que superi el seu límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

I el punt 2 de l'article 18 LOEPSF estableix:

"Quan el volum de deute públic se situï per sobre del 95% dels límits establerts a l'article 13.1 d'aquesta Llei per cada Administració Pública, les úniques operacions



d'endeutament permeses a l'Administració Pública corresponent seran les de tresoreria."

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, és considera que no és aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

D'acord amb l'article 15 LOEPSF, les corporacions locals ha d'assolir l'objectiu del deute públic. Aquest objectiu, però, també va restar suspès per l'Acord del Consell de Ministres, sessió de 6 d'octubre de 2020, pel que s'aprovà la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF, aprovat pel Congrés de Diputats en sessió de 20 d'octubre de 2020.

En sessió del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 es va contemplar mantenir la suspensió de les regles fiscals per a l'any 2022, sent aquesta mesura aprovada pel Congrés dels Diputats en data 13 de setembre de 2021.

Així, de les dades, i informació complementària, corresponents als pressupostos i/o estats financers inicials aprovats de les administracions públiques que integren cada corporació local, s'obté el nivell de deute viu que existiria al final de l'exercici de 2022 en relació als ingressos corrents consolidats, distingint entre nivell de deute i nivell de deute formalitzat (disposat i disponible). Aquest últim afegeix a l'anterior els crèdits concertats i no disposats.

Per al seu càlcul, es tindrà en compte el següent, en tant que l'Ajuntament de Cervelló està sotmès a pressupost limitatiu/comptabilitat pública:

- (+) Deute viu a 31/12/2021.
- (+) Previsió de disposicions en 2022 del deute formalitzat en exercicis anteriors i del previst formalitzar en 2022.
- (-) Previsió d'amortització en 2022, del deute formalitzat en exercicis anteriors i, si escau, de la prevista formalitzar en 2022, distingint entre amortitzacions ordinàries segons condicions contractuals i amortitzacions extraordinàries.

A l'efecte del càlcul del deute formalitzat a 31/12/2022, l'import anterior s'incrementarà en el crèdit disponible a aquesta data.

Els ingressos corrents de caràcter ordinari es calculen com:

- (+) Suma dels ingressos previstos en els Capítols 1 a 5 del Pressupost.
- (-) Ingressos inclosos en els Capítols 1 a 5 del pressupost afectats a operacions de capital.

Ingressos per multes coercitives, o derivats de convenis urbanístics de planejament, o qualssevol altres que expressament hagin estat declarats com a integrants del patrimoni públic del sòl.

Ingressos per actuacions d'urbanització, tals com el cànon d'urbanització, quotes d'urbanització, o qualssevol altres d'aquest caràcter.

Aprofitaments urbanístics, i altres ingressos per aprofitaments edificatoris diferents dels anteriors.

Ingressos per multes imposades per infraccions urbanístiques, expressament afectats a operacions d'igual caràcter, que no hagin d'integrar-se en el patrimoni públic del sòl. Contribucions especials afectades a operacions de capital.

Ingressos pel cànon de millora del servei d'aigua o cànon de sanejament quan estigui afectat, per la normativa sectorial, al finançament d'inversions de capital relacionades amb el servei prestat, tals com a infraestructures hidràuliques, o xarxes de sanejament i depuració, entre unes altres.

Altres concessions i aprofitaments, afectats per la normativa aplicable al finançament d'operacions de capital.

Altres ingressos afectats a operacions de capital diferents dels anteriors.

(-) Altres ingressos inclosos en Capítols 1 a 5 del Pressupost no consolidables a futur.

A més de fer-se el seguiment del deute públic definit a l'article 13 LOEPSF, existeix el control del deute viu regulat per la normativa de tutela financera, i que està modificada per l'any 2013 i següents amb vigència indefinida per la disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, que modifica la disposició addicional catorzena del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per la correcció del dèficit públic, és a dir, del 75% i 110% dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats.

Cal dir també que a partir de l'exercici de 2013 no s'inclouen com a deute viu les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat, en virtut de la citada disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, no coincidint els imports del deute viu i del deute públic definit a l'article LOEPSF.

Estat del deute:

Deute sense avals	Avals	Deute Viu	Altres	Deute Total	Ingressos corrents (excepte no consolidats)
3.238.881,53	0	3.238.881,53	0	3.238.881,53	9.993.384,93
Sobre ingressos corrents previstos		32,41%		32,41%	

Deute Viu

	Moviments exercici				Deute a 31/12/2022
	Deute a 31/12/2021	Augments	Disminucions	Ajustaments	
Arrendaments financers	0	0	0	0	0
Contractes APP	0	0	0	0	0
Proveïdors a llarg termini	0	0	0	0	0
Altres operacions a llarg termini	3.664.059,81	0	425.178,28	0	3.238.881,53
Bestretes de subvencions rebudes	0	0	0	0	0
Valor actual de derivats financers	0	0	0	0	0
Operacions a curt termini	0	0	0	0	0
Factoring sense recurs	0	0	0	0	0
S1 - Suma	3.664.059,81	0	425.178,28	0	3.238.881,53
Avals concedits fora del grup	0	0	0	0	0
Total					3.238.881,53
Sobre ingressos corrents					32,41%

Deute Total

S1- Suma	3.664.059,81	0	425.178,28	0	3.238.881,53
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	0	0	0	0	0
Mecanisme de proveïdors	0	0	0	0	0
Altres pagaments ajornats	0	0	0	0	0
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0	0	0	0	0
	3.664.059,81	0	425.178,28	0	3.238.881,53
Sobre ingressos corrents					32,41%



CONCLUSIONS FINALS

En resum, a criteri de qui subscriu, respecte del Pressupost General de la corporació per a l'exercici de 2022 que es proposa aprovar:

- 1) Està format sense dèficit ni superàvit inicial, donant compliment al principi d'equilibri o prohibició de dèficit recollit a l'article 165.4 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.
- 2) Pel personal es preveu l'increment de les retribucions del personal que preveu per a l'any 2022 el projecte de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2022, així com les derivades de les motivacions plantejades al llarg de l'informe.
- 3) Havent estat aprovat pel Congrés de Diputats, en data de 13 de setembre de 2021, l'acord del Consell de Ministres pel que es va sol·licitar prorrogar la suspensió de les regles fiscals, en sessió d'aquest de 27 de juliol de 2021, s'ha d'entendre prorrogada la suspensió dels objectius que contempla la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF). No obstant, s'informa, de manera merament informativa, que aquests es compleixen:
 - Estabilitat pressupostària → Capacitat de finançament = 342.577 EUR
 - Nivell de deute → Deute públic / ingressos corrents = 32,41%
 - Deute formalitzat = 32,41%
 - Deute viu = 32,41% < 110%

Respecte de l'objectiu de la Regla de la Despesa, no és necessari la seva validació, la qual queda sols com a control a la liquidació del pressupost, conseqüència de la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, operada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

- 4) Consigna crèdits inicials adequats i suficients a l'estat de despeses per satisfer els interessos i el capital del deute públic. Aquests no poden ser objecte d'esmena ni modificació mentre s'ajustin a les condicions financeres establertes pels diferents contractes en els quals s'hagi instrumentat el deute, ex article 14 LOEPSF.
- 5) Es pot considerar que s'emmarca en gran mesura dintre el Pla pressupostari a mitjà termini pel període comprensiu als exercicis 2022 - 2024 aprovat per Decret d'Alcaldia núm. 511/2021, de data 12 de març de 2021 i les línies fonamentals del Pressupost per a l'exercici de 2022 aprovades per Decret de l'Alcaldia núm. 1632/2021, de data 3 de setembre de 2021, en compliment d'allò establert per l'article 27.2 de la LOEPSF, amb els consegüents ajustos derivats de la realitat econòmica i de fets coneguts amb posterioritat.
- 6) L'òrgan competent per a la seva aprovació és el Ple municipal, havent de ser l'acord únic, requerint-se el quòrum de majoria simple.
- 7) Un cop aprovat inicialment el Pressupost General, en el seu cas, s'haurà d'exposar al públic, previ anunci al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, durant el termini de quinze dies hàbils, i es considerarà definitivament aprovat en el cas que no es presentin reclamacions durant aquest període i així s'indiqui en l'acord d'aprovació inicial; en cas contrari el Ple disposarà d'un mes per resoldre-les.
- 8) El Pressupost General definitivament aprovat s'haurà de publicar al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona resumit per capítols i s'haurà de remetre còpia del mateix a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma de Catalunya.

- 9) El Pressupost entrarà en vigor un cop publicat en la forma indicada a l'apartat anterior amb efectes del dia 1 de gener de 2022.

En conclusió, aquesta Intervenció manifesta que el Pressupost General per a l'exercici de 2022 s'ha confeccionat amb observació de les prescripcions legals que en són aplicables.

Cervelló, a la data de la signatura electrònica

L'Interventor general

Jose Luís Iranzo Sancho