



4. INFORME D'INTERVENCIÓ

Expedient: Núm. 1285/2021. Pressupost exercici 2022

Títol: Informe del pressupost general de la corporació del exercici 2022

Identificació del responsable:

Julen Barriola Muguerza, Secretari interventor Interí de l'Ajuntament de Montbrió del Camp

FETS

1. L'Àrea d'Intervenció ha informat que cal iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost general de la Corporació, facilitant la següent documentació necessària per l'elaboració del pressupost:
 - 2.
 3. Certificat de la liquidació del pressupost del exercici anterior
 4. Avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici corrent
 5. Beneficis fiscals en tributs locals
 6. Informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
2. Mitjançant Decret d'Alcaldia núm. 513/2021 de data 2 de desembre de 2021 s'ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost adjuntant-se la següent documentació:
 1. Previsions d'ingressos i despeses
 2. Bases d'execució del pressupost
 3. Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenten en relació al pressupost vigent
 4. Inversions a realitzar en l'exercici
3. Consta en l'expedient l'Informe de l'Àrea de serveis interns, unitat de Recursos Humans, on es detalla la proposta de plantilla de personal de la Corporació i s'adjunta:
 1. Plantilla de personal
 2. Annex de personal.

FONAMENTS JURÍDICS

S'emet el present informe de conformitat amb l'establert a l'art. 168.4 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març i d'acord amb l'art. 4.1.b), apartat 6è, del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Normativa i legislació aplicable:



- Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat per RDL 2/2004

- L'article 168.1 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) estableix que el pressupost de l'entitat local el forma el seu president i a ell si ha d'unir la següent documentació:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- b) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent.
- c) Annex de personal de l'entitat local.
- d) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social
- g) Un 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'efectiva anivellació del pressupost.

- L'article 168.2 i 3 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL enuncia que el pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, proposat inicialment per l'òrgan competent d'aquells, s'ha de remetre a l'entitat local de la qual depenguin abans del 15 de setembre de cada any, acompanyat de la documentació detallada a l'apartat anterior. Pel que fa a les societats mercantils, fins i tot d'aquelles en el seu capital sigui majoritària la participació de l'entitat local, remetraran a l'entitat local, abans del dia 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.

- L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa que sobre la base dels pressupostos i estats de previsió de l'entitat local, organismes autònoms, el president de l'entitat formarà el pressupost general i el remetrà, informat per la Intervenció i amb els annexos i documentació complementària detallats en l'apartat 1 de l'article 166 i en el present article, al Ple de la corporació abans del dia 15 d'octubre per la seva aprovació, esmena o devolució.

- L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa l'acord d'aprovació, que serà únic, ha de detallar els pressupostos que integren el pressupost general, no pot aprovar-se cap d'ells separatament.

- L'article 166 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL relaciona els annexos que caldrà unir al pressupost general:

- plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i altres entitats locals d'àmbit supramunicipal
- programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils amb capital íntegrament o majoritari municipal
- l'estat de consolidació del pressupost municipal amb els dels organismes autònoms i societats mercantils
- l'estat de previsió de moviments i situació del deute.

L'art.18.4 del RD 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers, disposa que les entitats locals que no comptin en el seu pressupost amb un fons de contingència l'hauran de crear en el seu pressupost corresponent a 2014 i successius, amb una dotació mínima del 0,5 per cent de l'import de les seves despeses no financeres, i així ho hauran de constar en el seu pla d'ajust.

CONCLUSIONS

S'ha presentat per part del President /Alcalde el projecte de pressupost de l'entitat de conformitat amb els articles 164 a 166 del TRLRHL.

Pressupost general:

1. El pressupost de la pròpia entitat on figura:
 - a. Estat de despeses, en els que s'inclou, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions. (art. 165.1.a) TRLRHL)
 - b. Estat de ingressos, en el que figurà les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici (art. 165.1.b) TRLRHL)
2. Les Bases d'Execució del Pressupost (art. 165.1 TRLRHL)

Documentació que es complementa per part d'aquesta Intervenció annexada al present informe:

1. **Annex 1** _Estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils (art. 166.1.c)
2. **Annex 2** _Estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiva del detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, diferenciant operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici (art. 166.1.d)
3. **Annex 3** _ Informe econòmic financer, en el que s'exposen les bases utilitzades per 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'efectiva anivellació del pressupost (art. 168.1.g)

La plantilla de personal compleix amb els principis de racionalitat, economia i eficiència establerts en l'art. 90 de la LBRL i recull les limitacions fixades per la normativa pressupostària general vigent en els termes que estableix l'informe jurídic de l'Àrea de Recursos Humans que forma part de l'expedient.

De conformitat amb el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, el projecte de pressupost



presentat consta de tota la documentació necessària per procedir a l'aprovació del mateix per part del Ple de la corporació.

Montbrió del Camp a data de la signatura electrònica

El secretari Interventor Interí

INF INTERVENCIO
Número: 2021-0113 Data: 04/12/2021

ANNEX 1 _ ESTAT DE CONSOLIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'ENTITAT AMB

**ELS DE TOTS ELS PRESSUPOSTOS I ESTAT DELS SEUS ORGANISMES
AUTÒNOMS I SOCIETATS MERCANTILS**

CONSOLIDAT	PRESSUPOST D'INGRESSOS		CONSOLIDAT	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	759.000,00		Capítol 1	738.215,30
Capítol 2	76.000,00		Capítol 2	1.328.091,00
Capítol 3	880.927,18		Capítol 3	4.623,50
Capítol 4	789.972,82		Capítol 4	148.568,72
Capítol 5	600,00		Capítol 5	12.175,94
Capítol 6	0,00		Capítol 6	202.525,54
Capítol 7	0,00		Capítol 7	0,00
Capítol 8	0,00		Capítol 8	0,00
Capítol 9	0,00		Capítol 9	72.300,00
TOTAL	2.506.500,00		TOTAL	2.506.500,00

ANNEX 2 _ESTAT DE PREVISIÓ DE MOVIMENTS I SITUACIÓ DEL DEUTE

Préstec	Data formalització	Data finalització	Deute viu a 01/01/2022	Amortització durant l'exercici	Deute viu a 31/12/2022
Bankia ICO	24/05/2012	29/05/2023	77.353,14	51.568,84	25.784,30
BBVA casa cultura	22/12/2010	30/09/2025	42.857,10	10.714,29	32.142,81
La CAIXA		01/10/2022	10.016,86	10.016,86	0,00
TOTAL			130.227,10	72299,99,	57.927,11

Operació de Tresoreria	Data formalització	Data finalització	Import	Saldo disposat 01/01/2021	Previsió saldo 31/12/2022
Operació de Tresoreria 2022	Durant el 2021	2021	200.000	0	200.000



ANNEX 3 _ INFORME INTERVENCIÓ ECONÒMIC-FINANCER

INFORME INTERVENCIÓ

Títol: Informe d'intervenció econòmic-financer del pressupost general de la corporació

Identificació del responsable: Julen Barriola Muguerza, Secretari Interventor interí de l'Ajuntament

FETS

L'Àrea d'Intervenció ha informat que cal iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost general de la Corporació, facilitant la següent documentació necessària per l'elaboració del pressupost:

1. Certificat de la liquidació del pressupost del exercici anterior
2. Avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici corrent
3. Beneficis fiscals en tributs locals
4. Informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social

Mitjançant Decret d'Alcaldia núm. núm. 513/2021 de data 2 de desembre de 2021 s'ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost adjuntant-se la següent documentació:

1. Previsions d'ingressos i despeses
2. Bases d'execució del pressupost
3. Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenten en relació al pressupost vigent
4. Inversions a realitzar en l'exercici
5. Plans i programes de inversió i finançament per un període de 4 anys

Consta en l'expedient l'Informe de l'Àrea de serveis interns, unitat de Recursos Humans, on es detalla la proposta de plantilla de personal de la Corporació i s'adjunta l'Annex de personal.

FONAMENTS JURÍDICS

D'acord amb l'art. 168.1.g del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes, s'emet el present informe,

L'article 168.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) estableix que el pressupost de l'entitat local el forma el seu president i a ell si ha d'unir la següent documentació:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- b) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent.
- c) Annex de personal de l'entitat local.
- d) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals

- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social
- g) Un 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'efectiva anivellació del pressupost.

2. L'article 168.2 i 3 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL enuncia que el pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, proposat inicialment per l'òrgan competent d'aquells, s'ha de remetre a l'entitat local de la qual depenguin abans del 15 de setembre de cada any, acompanyat de la documentació detallada a l'apartat anterior. Pel que fa a les societats mercantils, fins i tot d'aquelles en el seu capital sigui majoritària la participació de l'entitat local, remetraran a l'entitat local, abans del dia 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.

3. L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa que sobre la base dels pressupostos i estats de previsió de l'entitat local, organismes autònoms, el president de l'entitat formarà el pressupost general i el remetrà, informat per la Intervenció i amb els annexos i documentació complementària detallats en l'apartat 1 de l'article 166 i en el present article, al Ple de la corporació abans del dia 15 d'octubre per la seva aprovació, esmena o devolució.

4. L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa l'acord d'aprovació, que serà únic, ha de detallar els pressupostos que integren el pressupost general, no pot aprovar-se cap d'ells separatament.

5. L'article 166 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL relaciona els annexos que caldrà unir al pressupost general:

- plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i altres entitats locals d'àmbit supramunicipal
- programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils amb capital íntegrament o majoritari municipal
- l'estat de consolidació del pressupost municipal amb els dels organismes autònoms i societats mercantils
- l'estat de previsió de moviments i situació del deute.

L'art.18.4 del RD 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers, disposa que les entitats locals que no comptin en el seu pressupost amb un fons de contingència l'hauran de crear en el seu pressupost corresponent a 2014 i successius, amb una dotació mínima del 0,5 per cent de l'import de les seves despeses no financeres, i així ho hauran de constar en el seu pla d'ajust.

CONCLUSIÓ

1. Bases utilitzades per a avaluar els ingressos

Capítol 1 – Impostos directes: S'ha utilitzat com a base els Drets Reconeputs Nets resultants de l'exercici 2020, juntament amb el padró emès per Base, pel que fa a l'IBI, urbana.

Capítol 2 – Impostos indirectes: S'ha utilitzat com a base els Drets Reconeputs Nets resultants de l'exercici 2020 i els expedients aprovats d'obres que poden suposar una variació important.

Capítol 3 – Taxes, preus públics i altres ingressos: S'ha utilitzat com a base els Drets Reconeputs Nets resultants de l'exercici 2020, els expedients en curs que poden originar un ingrés, com l'expedient de reparcel·lació PAU 9, les quotes urbanístiques del PP1 Reixat pel reintegrament de les despeses assumides per l'Ajuntament, així com el reintegrament de l'execució subsidiària de l'enderroc d'un immoble. Alhora, en relació a la taxa de recollida d'escombraries s'ha tingut en compte les variacions fiscals per les altes en el padró dels habitatges buits i en relació a la taxa per el servei d'aigua no s'ha tingut en compte la modificació en l'OOFF, que entrarà en vigor en el segon trimestre per criteris de prudència.

Capítol 4 – Transferències corrents: El departament que gestiona les subvencions ha fet un estudi de les previsions d'ingressos reals que tindran lloc durant l'exercici 2022, provinents de les diferents Administracions en matèria de subvencions. Alhora en relació a les subvencions, també s'ha portat la gestió amb el departament tècnic. Pel que fa a la resta d'ingressos s'ha utilitzat la informació que l'Ajuntament té coneixement així com, els Drets Reconeputs Nets resultants de l'exercici 2020.

Ingressos de capital:

Capítol 7 – Transferències de capital: El departament que gestiona les subvencions ha fet un estudi de les previsions d'ingressos reals que tindran lloc durant l'exercici 2022, provinents de les diferents Administracions en matèria de subvencions, però per un criteri de prudència no s'ha fet constar cap ingrés fins que els agents finançadors no confirmen l'atorgament de les subvencions i la seva quantitat exacta.

2. Bases utilitzades per a avaluar les despeses

a) Bases utilitzades per a avaluar les despeses

Despeses corrents:

Capítol 1 – Despeses de personal: S'ha modificat l'import total i global pressupostat en 2021, atès que es s'han reconegut els triennis del personal laboral i possibles regularitzacions dels salaris en funció de l'aprovació de la Relació de Llocs de treball que està actualment en tràmit i que s'ha traduït en l'adopció de la corba superior dels salaris i l'increment que suposa. S'han previst els crèdits per a despeses de personal d'acord amb les noves retribucions per al 2022 i de les necessitats de personal dels diferents serveis. Els imports previstos compleixen l'establert al Reial decret legislatiu



5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic i la Llei de Pressupostos generals de l'estat corresponent.

En matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic s'ha pressupostat un augment salarial del 2 %.

Ahora s'ha incrementat les despeses per fer front a les futures retribucions del regidors amb dedicacions parcials que van patir modificacions durant l'exercici 2020.

Capítol 2 – Despeses corrents en béns i serveis. S'han consignat, en la mesura de les disponibilitats, crèdits per atendre la compra de béns corrents i el funcionament dels diferents serveis que presta aquesta entitat local.

Capítol 3 – Despeses financeres: El present pressupost contempla crèdits suficients per atendre les despeses financeres derivades de les operacions vigents.

Capítol 4 – Transferències corrents: S'han consignat crèdits per atendre les diferents aplicacions pressupostàries relatives a convenis, subvencions i transferències de corrent.

Capítol 5– Fons de contingència i altres imprevistos. L'article 18.4 del RD 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers disposa que les entitats locals que no comptin en el seu pressupost amb un fons de contingència l'hauran de crear en el seu pressupost, amb una dotació mínima del 0,5 per cent de l'import de les seves despeses no financeres, i així ho hauran de fer constar en el seu pla d'ajust.

Atès que l'entitat local té en vigor un pla d'ajust ha dotat, a l'aplicació pressupostària 929/50000, l'import de 12175,94 € en concepte de Fons de contingència. La seva quantia i regulació es preveuen a les Bases d'execució del pressupost vigent.

Despeses de capital

Capítol 6 – Inversions reals: s'han consignat les aplicacions pressupostàries corresponents que permetran dur a terme la realització de les obres i serveis previstes a l'annex d'inversions.

Despeses financeres

Capítol 8 – Actius financers: No estan preveuen despeses en aquest capítol.

Capítol 9 – Passius Financers: S'han calculat les quotes d'amortització de tots els préstecs vigents, segons els quadres d'amortització facilitats per les entitats financeres.

3. El projecte de pressupost general i el de cada ens es presenta sense dèficit inicial, és a dir, amb els ingressos iguals a les despeses, d'acord amb el detall de l' **ANNEX 1**.

4. El Projecte de pressupost general i el de cada ens es presenta anivellat és a dir, que els ingressos corrents un cop deduïdes les previsions d'ingressos de contribucions especials i quotes urbanístiques són superiors a les despeses corrents i a la despesa



del capítol 9, d'acord amb el detall de l'**ANNEX 2**

5. Es recull en el Projecte de Pressupost General de la Corporació, consignació suficient i adequada per a la dotació econòmica de tots els llocs de treball que conformen la plantilla orgànica de personal, si bé supeditada a l'aprovació simultània del propi Pressupost.

6. S'ha creat al pressupost de despeses, al capítol 5, l'aplicació pressupostària 929/50000 relativa al Fons de Contingència, amb una dotació de 12.175,94 € destinada a necessitats no discrecionals i no previstes. Les condicions d'ús es regulen a les Bases d'Execució del Pressupost, tenint en compte que no es disposarà d'aquesta aplicació pressupostària fins que no sigui necessari.

Per la qual cosa, informo que el pressupost general s'ha elaborat observant les prescripcions legals aplicables i conté les previsions racionals per atendre les obligacions i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici, per a cadascun dels pressupostos que l'integren.

Montbrió del Camp a data de la signatura electrònica

El secretari Interventor Interí

INF INTERVENCIO
Número: 2021-0113 Data: 04/12/2021

ANNEX 1 _EQUILIBRI

CONSOLIDAT	PRESSUPOST D'INGRESSOS		CONSOLIDAT	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	759.000,00		Capítol 1	738.215,30
Capítol 2	76.000,00		Capítol 2	1.328.091,00
Capítol 3	880.927,18		Capítol 3	4.623,50
Capítol 4	789.972,82		Capítol 4	148.568,72
Capítol 5	600,00		Capítol 5	12.175,94
Capítol 6	0,00		Capítol 6	202.525,54
Capítol 7	0,00		Capítol 7	0,00
Capítol 8	0,00		Capítol 8	0,00
Capítol 9	0,00		Capítol 9	72.300,00
TOTAL	2.506.500,00		TOTAL	2.506.500,00

ANNEX 2 _ANIVELLAMENT

	anivellament
ajuntament	74.577,40
OAAA 1	0,00
OAAA 2	0,00
consolidat	74.577,40