

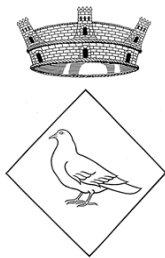
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT:	Aprovació inicial del pressupost general 2022
Data informe:	15-11-2021
Data comissió informativa:	22-11-2021
Data sessió plenària:	25-11-2021

ÍNDEX

- 01.- Fonament
- 02.- Legislació aplicable
- 03.- Contingut del Pressupost General
- 04.- Procediment d'aprovació
- 05.- Equilibri pressupostari
- 06.- Estalvi brut
- 07.- Estalvi net
- 08.- Marc Pressupostari
- 09.- Límit de despesa no financera
- 10.- Variacions
- 11.- Bases execució



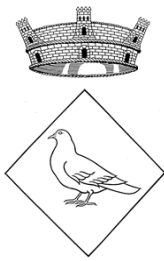
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

1.- FONAMENT

El present informe es formula en el marc del procediment d'elaboració i aprovació inicial del Pressupost General establert a l'article 168.4 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 18.4 del RD 500/1990.

2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

- Article 135 de la Constitució Espanyola.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal de règim Local de Catalunya.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Actualitzada a 04/07/2018.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificada per la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos.
- Ordre Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre de 2013, que aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local. Vigent a partir de l'1 de gener de 2015.
- Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic.
- Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- 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.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre; modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre; per la que 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.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Les disposicions aplicables als ens locals que es derivin de l'aprovació de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2022.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Acord del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt d'Administracions Públiques pel període 2020-2022 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat per al mateix període.
- Notes informatives sobre els procediments de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Notes informatives sobre les especificacions que s'han d'aplicar als procediments en matèria de tutela dels ens locals.
- Llei Orgànica 6/2013 de 14 de novembre, reguladora de la creació de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIREF).
- Acord del Consell de Ministres de data 27 de juliol de 2021 en què es sol·licita al Congrés dels Diputats la pròrroga de l'apreciació de l'existència d'una situació d'emergència extraordinària amb l'objectiu d'aplicar la previsió constitucional de l'article 135.4 i de l'article 11.3 de la LOEPSF.
- Acord del Congrés dels Diputats de data 13 de setembre de 2021, en el que es ratifica l'acord del Consell de Ministres de data 27 de juliol.

3. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL

El text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals determina el contingut del Pressupost General distingint entre documentació principal, annexes al Pressupost i documentació complementària. La Llei Orgànica 2/2012 va introduir noves obligacions resultant la següent documentació:

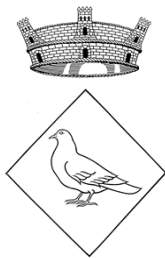
3.1. DOCUMENTACIÓ PRINCIPAL

Està integrada per:

- Els estats de despeses i ingressos del pressupost de l'entitat.
- Els estats de despeses i ingressos de cadascun dels pressupostos dels organismes autònoms. (No n'hi ha).
- Les previsions de despeses i ingressos de cadascuna de les entitats públiques empresarials. (No n'hi ha).
- Les previsions de despeses i ingressos de cadascuna de les societats municipals. (No n'hi ha).
- Les Bases d'Execució.

3.2.- ANNEXES AL PRESSUPOST

S'afegiran els següents documents:



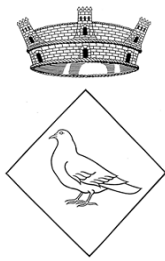
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals. (No n'hi ha)
- L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió d'organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats municipals (coincideix amb el de l'entitat).
- Els plans d'inversió i els seus programes de finançament que pugui formular l'entitat (inclòs en el marc pressupostari).
- L'estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiu del detall d'operacions de crèdit pendents de reembossament 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 amb indicació de les operacions a curt i llarg termini, així com les amortitzacions que es prevegin realitzar durant el mateix exercici.

3.3.- DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

Com a mínim, constarà la següent documentació:

- Memòria de la Presidència explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació al vigent.
- Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent referida a sis mesos com a mínim, subscrietes per la Intervenció i formulades segons disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de Personal de l'entitat en la que es relacionin i valorin els llocs de treball existents i la seva correlació amb els crèdits de personal inclosos en el Pressupost.
- Annex de les Inversions a realitzar durant l'exercici degudament codificat i identificades les fonts de finançament.
- Informe econòmic - financer en el que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes així com 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. (Informació inclosa en a memòria i en els informes d'Intervenció).
- Annex dels beneficis fiscals en tributs locals contenint informació dels mateixos i de la seva incidència en l'estat d'ingressos.
- Informe de la Intervenció General.
- Informe de la Intervenció General sobre el compliment de l'estabilitat pressupostària.
- Estat del deute.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

3.4.- NOVETATS INTRODUÏDES PER LA LLEI ORGÀNICA 2/2012

De conformitat amb la Llei Orgànica de d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, s'han de considerar les següents novetats:

- Elaboració d'un marc pressupostari a mitjà termini amb un horitzó temporal mínim de tres anys. Tot i aprovar-se i enviar-se al Ministeri, la situació socioeconòmica i sanitària provocada per la pandèmia ha fet que les previsions tinguin poques possibilitats de complir-se.
- Aprovació del Límit de Despesa No Financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa. En aquest cas, la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022 deixa sense efecte aquesta mesura.

4. PROCEDIMENT D'APROVACIÓ

Elaborat i formulat el Pressupost General, procedeix realitzar els tràmits per la seva aprovació i posterior entrada en vigor. Sintèticament, es poden assenyalar les següents fases:

4.1. APROVACIÓ INICIAL

L'acte d'aprovació inicial ha de ser adoptat pel Ple de la Corporació amb el quòrum de la majoria simple dels seus membres regint el principi d'unitat d'acte, és a dir, l'aprovació, o en el seu cas la devolució, es realitza sobre el conjunt del Pressupost General sense que sigui possible fer-ho separatament per cada un dels pressupostos o estats de previsió que l'integren.

4.2. EXPOSICIÓ PÚBLICA

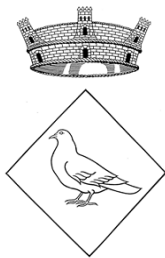
L'anunci de l'aprovació inicial en el Butlletí Oficial de la Província iniciarà un termini d'exposició pública de quinze dies hàbils durant els quals els interessats podran examinar l'expedient complet i presentar reclamacions davant del Ple municipal.

Tenen la consideració d'interessats:

- Els habitants del municipi.
- Els que resultin directament afectats, encara que no habitin en el municipi.
- Els Col·legis Oficials, Cambres Oficials, Sindicats, Associacions i demés Entitats legalment constituïdes per vetllar pels interessos professionals, econòmics i veïnals quan actuïn en defensa dels que els hi són propis.

D'altra banda, els motius per formular reclamacions contra el Pressupost General seran únicament els següents:

- Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits legalment establerts.
- Per omissió del crèdit necessari pel compliment d'obligacions exigibles a l'entitat, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- Per ser de manifesta insuficiència els ingressos en relació a les despeses pressupostades, o bé d'aquestes per les necessitats per a les que han estat previstes.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

4.3. APROVACIÓ DEFINITIVA

El pressupost es considerarà definitivament aprovat si en el termini d'exposició pública no s'han presentat reclamacions. D'altra manera, es requerirà un nou acord amb el mateix quòrum exigít per l'aprovació inicial disposant del termini d'un mes per resoldre les reclamacions.

4.4. PUBLICACIÓ

El Pressupost General aprovat definitivament es publicarà resumit per capítols de cada un dels pressupostos que l'integren en el Butlletí Oficial de la Província.

4.5 ENTRADA EN VIGOR

El pressupost entrarà en vigor, a l'exercici corresponent, un cop s'hagi verificat la seva publicació.

4.6 REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ

Es trametrà còpia a la Generalitat de Catalunya i a l'Administració de l'Estat.

Igualment, a efectes informatius, el Pressupost General i les seves modificacions estaran a disposició del públic des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

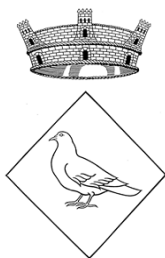
5.- EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

Com a regla general, els diferents pressupostos i estats de previsió que integren el Pressupost General s'han d'aprovar sense dèficit inicial. En conseqüència, el total d'ingressos previstos per cada entitat ha de cobrir la totalitat de les respectives despeses. El pressupost de l'exercici 2022 es presenta equilibrat (8.668.612,97 euros).

6.- ESTALVI BRUT

Aquesta magnitud determina la capacitat dels ingressos corrents per fer front a les despeses corrents. El seu càlcul és el següent:

PREVISIONS INICIALS D'INGRESSOS I CRÈDITS INICIALS DE DESPESES	2022	2021
	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
INGRESSOS		
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 1	3.910.300,00	4.012.900,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 2	80.000,00	70.000,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 3	1.064.132,00	943.412,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 4	2.859.066,66	2.423.823,83
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 5	23.240,00	18.040,00
1.- TOTAL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 5	7.936.738,66	7.468.175,83
DESPESES		
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 1	3.863.171,65	3.692.672,50



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

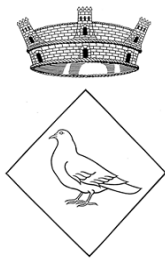
CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 2	3.014.265,16	2.863.926,42
CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 3	32.000,00	30.000,00
CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 4	829.276,12	803.934,81
2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4	7.738.712,93	7.390.533,73
3.-ESTALVI BRUT (1-2)	198.025,73	221.901,78
RATI D'ESTALVI BRUT (3/1)%	2,56%	2,98%

7.- ESTALVI NET

PREVISIONS INICIALS D'INGRESSOS I CRÈDITS INICIALS DE DESPESES	2022	2021
	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
INGRESSOS		
PREVISIONS INICIALS CAPÍTOL 1	3.910.300,00	4.012.900,00
PREVISIONS INICIALS CAPÍTOL 2	80.000,00	70.000,00
PREVISIONS INICIALS CAPÍTOL 3	1.064.132,00	943.412,00
PREVISIONS INICIALS CAPÍTOL 4	2.859.066,66	2.423.823,83
PREVISIONS INICIALS CAPÍTOL 5	23.240,00	18.040,00
1.- TOTAL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 5	7.936.738,66	7.468.175,83
DESPESES		
CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 1	3.863.171,65	3.692.672,50
CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 2	3.014.265,16	2.863.926,42
CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 3	32.000,00	30.000,00
CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 4	829.276,12	803.934,81
2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4	7.738.712,93	7.390.533,73
3.-ESTALVI BRUT (1-2)	198.025,73	221.901,78
RATI D'ESTALVI BRUT (3/1)%	2,56%	2,98%
4.- CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 9	0,00	0,00
5.- ESTALVI NET (3-4)	198.025,73	221.901,78

8.- PLA PRESSUPOSTARI A MITJÀ TERMINI

L'article 29 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que les entitats locals han d'elaborar un marc pressupostari a mitjà termini en el qual s'ha d'emmarcar l'elaboració dels seus pressupostos anuals i a través del qual s'ha de garantir una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Els plans pressupostaris a mitjà termini han de tenir un horitzó temporal mínim de 3 anys i han de contenir, entre d'altres, els següents paràmetres:

- Els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic
- Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses tenint en compte d'una banda la seva evolució tendencial i d'una altra l'impacta de les mesures previstes.
- Els principals supòsits en els que es basen les projeccions d'ingressos i despeses esmentades en el punt anterior.

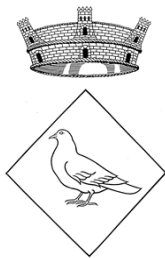
El dia 12 de març es va remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el Pla pressupostari a mitjà termini per al període 2022-2024.

A continuació es presenta el pla pressupostari a mitjà termini del període 2022 – 2024 que es va elaborar sobre la base de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 i la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2021 tenint en compte els següents paràmetres:

- Per als ingressos corrents dels exercicis 2022 a 2024 es preveia un petit decrement per al 2022 i creixements al voltant del 2% per al 2023 i 2024.
- Es preveia una reducció d'un 1% en el capítol 1 de despeses per als menors recursos per a plans d'ocupació per al exercici 2022 i un increment proper a l'1% per al 2023 i 2024.
- Per a les despeses corrents del capítol 2 dels es va preveure un increment aproximat del 4,4 % per al 2022, pels nous contractes licitats i majors despeses en la lluita contra el COVID i del 3,3% per al 2023 i 2024.
- Per a les despeses corrents del capítol 4 es va preveure una reducció del 13% per al 2022 (per la reducció en els ajuts COVID d'altres AAPP) i un increment del 3,3% per a la resta.

En tot cas, l'elaboració d'aquests plans pressupostaris es va fer quan la gravetat de la pandèmia i de les seves conseqüències socioeconòmiques per a la resta de l'exercici 2021 i del 2022 eren imprevisibles. En la pràctica aquest fet implica que les previsions tant en ingressos com en despeses són, actualment, obsoletes.

PLA PRESSUPOSTARI 2022-2024			
	2022	2023	2024
Ingressos corrents	7.446.400,00	7.518.090,00	7.588.432,25
Despeses corrents	7.240.994,50	7.393.704,21	7.557.660,50
Estalvi brut	205.405,50	124.385,79	30.771,74
% Estalvi brut	2,76%	1,65%	0,41%
Quota d'amortització op. crèdit II/t	0,00	0,00	0,00
Estalvi net	205.405,50	124.385,79	30.771,74
% Estalvi net	2,76%	1,65%	0,41%



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Ingressos de capital	120.000,00	120.000,00	128.000,00
Despeses de capital	260.000,00	280.000,00	298.000,00
Dèficit de capital	-140.000,00	-160.000,00	-170.000,00
Saldo pressupostari no financer	65.405,50	-35.614,21	-139.228,26
Ajustos SEC95	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Capacitat de finançament	205.405,50	104.385,79	771,74
% Capacitat de finançament	2,71%	1,37%	0,40%
Total deute viu a final	0,00	0,00	0,00
% Rati legal d'endeutament	0,00%	0,00%	0,00%

Del pla pressupostari exposat es desprenien les següents magnituds:

- Un estalvi brut positiu en tots els exercicis
- Un estalvi net positiu en tots els exercicis
- Una capacitat de finançament en termes SEC95 molt ajustada en tots els exercicis
- Un endeutament inferior al 75% en tots els exercicis

9.- LÍMIT DE LA DESPESA NO FINANCERA

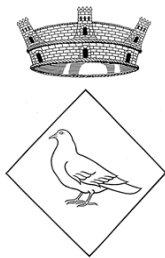
L'article 30 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que les entitats locals han d'aprovar un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, que ha de marcar el sostre d'assignació de recursos del seus pressupostos.

Tanmateix, l'article 12 de la mateixa norma estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola. Aquesta va ser fixada per a l'exercici 2022 en el 3,20%.

El càlcul de la previsió de despesa computable de l'exercici 2021 i del límit de la despesa no financera per a l'exercici 2022 és el següent:

a) Despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Càlcul del límit de la despesa no financera 2021 segons l'Objectiu d'estabilitat	
Capítol 1 a 7 de despeses	8.668.611,97
Ajust SEC despeses (grau no execució) (-)	604.562,84
Despeses no financeres ajustades	8.064.049,13
Capítol 1 a 7 d'ingressos	8.668.611,97
Ajust SEC ingressos (no recaptació) (+/-)	-454.898,88
Ingressos no financers ajustats	8.213.713,09
Capacitat/necessitat finançament (SEC 95)	149.663,96
Sostre despesa no financera en equilibri	8.818.275,93



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

b) Despesa no financera coherent amb la regla de la despesa

Càlcul del límit de la despesa no financera 2022 segons la regla de la despesa	
1.- Despesa computable 2021 (previsió sobre liquidació 2020)	6.119.159,25
2.- Taxa variació de la despesa computable (3,20%) (+)	195.813,10
3.- Interessos deute 2022 (+)	32.000,00
4.- Despeses amb finançament afectat 2022 (+)	1.587.722,61
5.- Ajust SEC despeses (grau no execució) (+)	604.562,84
6.- Augment/Disminució recaptació permanent (+/-)	-1.600,00
Sostre despesa no financera segons la regla de la despesa	8.537.657,79

El límit de la despesa no financera serà la menor de les dues quanties; per tant la lligada a la regla de la despesa: 8.537.657,79 €.

En conseqüència, el Pressupost de Despeses no financeres de l'exercici 2022 (8.668.611,97 €) supera el límit de despesa no financera fixada pel mateix. El motiu és l'incompliment, per part del pressupost inicial, de la regla de la despesa.

Tot i així, i com s'ha exposat anteriorment; la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022 fa que sigui innecessari tant el càlcul d'aquest límit com el compliment del mateix.

Tot i l'anterior, el seu càlcul resulta interessant per conèixer la posició de partida del pressupost 2023, si no es produeixen canvis en les normes que regulen l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.

10.- VARIACIONS

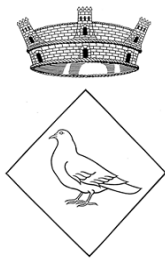
La variació del pressupost inicial de despeses de l'any 2022 (8.668.612,97) respecte del de 2021 (7.570.981,11 €) és de 1.097.631,86 €, el que representa un increment global del 14,50%, degut principalment, a l'augment del capítol I (previsió d'increment del 2% dels salaris); II (pels nous contractes adjudicats; principalment escombraries i manteniment informàtic) i VI i VII (gràcies a un nombre important de subvencions finalistes concedides pel Consell Comarcal del Baix Llobregat, la Diputació de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona).

Pel que fa els ingressos, la reducció en el capítol I es veu compensada per un increment en les transferències corrents, especialment la PIE, i de capital, per finançar inversions.

11.- BASES EXECUCIÓ

Les Bases d'execució constitueixen l'instrument mitjançant el qual es concreta l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'entitat, així com aquelles altres necessàries per a una adequada gestió, establint les prevencions que es considerin més convenientes per a una millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que es pugui modificar allò legislat per a l'administració econòmica ni incloure preceptes d'ordre administratiu que legalment requereixin de procediments específics diferents de l'establert per al pressupost.

Les Bases d'execució contingudes a l'expedient presenten l'estructura següent:



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

TÍTOL I.-	NORMES GENERALS
TÍTOL II.-	GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LES DESPESES
TÍTOL III.-	GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS INGRESSOS
TÍTOL IV.-	GESTIONS FINANCERES I DE TRESORERIA
TÍTOL V.-	LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DE L'EXERCICI
TÍTOL VI.-	SEGUIMENT, CONTROL I FISCALITZACIÓ
TÍTOL VII -	RENDICIÓ DE COMPTES
TÍTOL VIII -	DISPOSICIONS FINALS

L'Interventor General