



Ajuntament
d'**Hostalric**

Expedient núm.: X2021002768 - X2021002768

INFORME ECONÒMIC-FINANCER

Clara Marcé Farrés, secretària-interventora de l'Ajuntament d'Hostalric, en virtut d'allò disposat a l'article 4.1 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:

Antecedents

Projecte del pressupost de l'Ajuntament d'Hostalric per l'exercici 2022

Legislació aplicable

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions
- Llei estatal 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei reguladora de les hisendes locals
- 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
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que aprova el reglament aplicable als ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària
- Reial Decret Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per la correcció del dèficit públic
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera;
- Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre, de modificació de la LO 2/2012
- Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i el foment de la competitivitat;
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals

Fonaments de dret

PRIMER- CONSIDERACIONS PRÈVIES

Qui subscriu aquest informe va prendre possessió al càrrec de secretària-interventora en data 1 de setembre de 2021, per tant a la data d'elaboració d'aquest informe han transcorregut tres mesos.

Durant aquest període s'han detectat errors en la comptabilitat, tant en d'elaboració de pressupost, com en execució de pressupost, i també en imputació de la despesa. A més, durant l'exercici 2020 es va canviar el programa de comptabilitat i hi ha hagut processos que no s'han registrat correctament. Per tant, no es pot afirmar que les



Ajuntament
d'**Hostalric**

dades comptables utilitzades per l'elaboració i informació del pressupost reflecteixin fidelment la situació comptable de l'Ajuntament d'Hostalric.

No obstant l'anterior, el criteri adoptat per aquesta intervenció és el d'adaptació paulatina dels procediments comptables a allò establert a la normativa d'hisendes locals.

En l'expedient pressupostari s'ha inclòs la majoria d'annexos i documentació complementària que preveuen els articles 168 i següents TRLRHL, s'han elaborat unes bases d'execució per regular els aspectes bàsics en execució pressupostària i s'han regulat sistemes com els pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa per tal que durant l'exercici 2022 es puguin implementar.

Finalment s'ha adequat l'estructura pressupostària atenent a la naturalesa de l'ingrés o la despesa d'acord amb allò disposat a l' Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals

SEGON.- EQUILIBRI I ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA

El pressupost total d'ingressos de l'Ajuntament d'Hostalric és de 5.025.573,30 euros.

El pressupost total de despeses de l'Ajuntament d'Hostalric és de 5.025.573,30 euros.

El pressupost general de l'entitat local ha estat elaborat sense dèficit pressupostari, donant compliment a l'article 165.4 del TRLRHL.

El detall per capítols del pressupost de l'Ajuntament d'Hostalric és el següent:

a) Estat d'Ingressos:

CAP	CONCEPTE	2022
1	IMPOSTOS DIRECTES	2.080.975,01 €
2	IMPOSTOS INDIRECTES	75.000,00 €
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.043.625,57 €
4	SUBVENCIONS CORRENTS	1.047.912,89 €
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	26.500,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	521.559,83 €
9	PASSIUS FINANCERS	230.000,00 €
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS		5.025.573,30 €



Ajuntament
d'**Hostalric**

b) Estat de Despeses:

CAP	CONCEPTE	2022
1	DESPESES DE PERSONAL	1.774.549,54 €
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.810.178,81 €
3	DESPESES FINANCERES	11.326,34 €
4	SUBVENCIONS CORRENTS	451.663,46 €
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	- €
6	INVERSIONS REALS	747.291,86 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	- €
8	ACTIUS FINANCERS	- €
9	PASSIUS FINANCERS	230.563,29 €
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		5.025.573,30 €

Pel que fa a l'estructura del pressupost general, esmentar que compleix amb l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

SEGON.- BASES UTILITZADES PER L'AVUACIÓ DELS INGRESSOS CONSIGNATS EN EL PRESSUPOST

Per calcular l'import dels ingressos tributaris del pressupost s'han tingut en compte els antecedents dels darrers exercicis i s'han considerat les dades que es desprenen de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, així com la previsió de tancament de l'exercici corrent. També s'han tingut en compte l'aprovació provisional de les ordenances fiscals per a l'exercici 2022.

Pel que fa a les transferències corrents s'han tingut en compte les aportacions i/o subvencions que altres administracions han concedit de manera regular a l'Ajuntament.

Generalment la previsió d'ingressos d'aquest exercici és prudent, basant-se en dades actuals i poques previsions a l'alça. Les poques previsions a l'alça deriven de les previsions de tancament d'almenys dos exercicis pressupostaris.

TERCER.- SUFICIENCIA DELS CRÈDITS PRESSUPOSTATS DE DESPESES, PER ATENDRE EL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS EXIGIBLES I LES DESPESES DE FUNCIONAMENT DE SERVEIS

Pel que fa al pressupost de despeses s'han tingut en compte tots els compromisos de despesa procedents d'anys anteriors i previsibles en l'exercici pressupostari. Així s'han pressupostat totes les places de la plantilla amb les característiques de qui les ocupa actualment (previsió continguda a l'annex de personal), convenis i contractes ja signats.



Ajuntament
d'**Hostalric**

Pel que fa a les despeses no compromeses però previsibles s'han fet d'acord amb les previsions de tancament i el projecte polític per l'exercici 2022.

Respecte a les inversions, d'acord amb el quadre de finançament estan finançades o bé per préstec a llarg termini o bé per subvencions. En el cas que no es rebessin les subvencions, o bé que es liquidés amb alguna magnitud que no permetés concertar un crèdit, el Plenari de la Corporació hauria d'acordar una indisponibilitat de crèdits o bé una baixa de crèdits pel mateix import que es deixi d'ingressar.

QUART.- ANIVELLAMENT PRESSUPOSTARI

Entenem per anivellament pressupostari quan els ingressos ordinaris són suficients per atendre les despeses corrents més l'import de l'amortització de capital.

La previsió d'estalvi corrent és la següent:

ESTALVI CORRENT	
Ingressos corrents	4.274.013,47
Despeses corrents	4.047.718,15
RECURSOS GENERATS	226.295,32
(-) contribucions especials	0
(-) passius financers	-230.563,29
ESTALVI CORRENT	-4.267,97

És a dir, els ingressos ordinaris de l'Ajuntament d'Hostalric (tributs, transferències corrents i ingressos patrimonials) no són suficients per atendre les despeses ordinàries de l'ens local (personal, béns i serveis, despeses financeres, transferències corrents) més els passius financers.

El criteri d'aquesta intervenció és que la quantia que produeix un estalvi corrent negatiu són els passius financers. Tenir un estalvi corrent negatiu no és una magnitud que comporti conseqüències per a l'ens local i que sigui de -4.267,97€ respecte un total de 226.295,32€ és una quantitat fàcil de reconduir de cares a l'exercici pressupostari següent. No obstant, caldria no seguir augmentant l'endeutament d'aquesta entitat sinó caldrà disminuir la despesa corrent o bé augmentar els ingressos corrents.

No obstant l'anterior, la previsió d'estalvi net és la següent:



Ajuntament
d'**Hostalric**

PREVISIÓ ESTALVI NET

INGRESSOS CORRENTS

Capítol Descripció

I-	Impostos directes	2.080.975,01
II-	Impostos indirectes	75.000,00
III-	Taxes i altres ingressos	1.043.625,57
IV-	Transferències corrents	1.047.912,89
V-	Ingressos patrimonials	26.500,00
		4.274.013,47

DESPESES

Capítol Descripció

I-	Despeses de personal	1.774.549,54
II-	Despeses corrents	1.810.178,81
IV-	Tranferències corrents	451.663,46
		4.036.391,81

ANUALITAT TEÒRICA

230.563,29

ESTALVI NET (>0)

7.058,37

DÈFICIT NO FINANCER (Cap I a VII >=0) LEP

Ingressos (Cap I a VII)	4.795.573,30
Despeses (Cap I a VII)	4.795.010,01
	563,29

L'estalvi net és positiu, per tant, els ingressos ordinaris són suficients per atendre a les despeses de personal, despeses corrents i transferències corrents de l'ens local a més de l'anualitat teòrica d'amortització calculada d'acord amb les previsions de tutela financera. Malgrat l'estalvi net sigui petit, és una magnitud que canvia de signe respecte al pressupost de l'exercici 2020, i per tant, símptoma d'inici de sanejament pressupostari.

Cal remarcar també, que molt ajustat però no hi ha dèficit financer, i que per tant, una vegada més es posa de manifest que el pressupost està en vies de sanejament.



Ajuntament
d'**Hostalric**

CINQUÈ.- ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I DEUTE PÚBLIC

El Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar l'aprovació de la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021. Una mesura extraordinària, que té com a objectiu posar a disposició del conjunt de les administracions públiques totes les eines possibles per fer front a l'emergència sanitària, i al mateix temps, permetre una flexibilitat fiscal que permeti impulsar la recuperació econòmica i social, és per això, que els objectius d'estabilitat i de deute públic, i la regla de la despesa, aprovats pel govern l'11 de febrer de 2020 no són d'aplicació.

Aquesta mesura prevista pels exercicis 2020 i 2021 es va ratificar pel Congrés dels Diputats en data 22 de setembre de 2021 l'acord del Consell de Ministres de data 27 de juliol de 2021, en el qual es prorrogava la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022.

La incidència en el pressupost de 2022 és que no es tindrà en compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2022, ni en la seva liquidació.

No obstant l'anterior convé recordar que estan suspeses les regles fiscals previstes a la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera però sí que són aplicables les previsions contingudes al TRLRHL, i per tant s'ha de complir a la liquidació del pressupost un estalvi net positiu i un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu.

Conclusions

Informo FAVORABLEMENT sobre la proposta de pressupost per l'exercici 2022, amb la formulació de les següents observacions:

- Com s'ha comentat en l'apartat de fonaments de dret, els passius financers estan compromentent l'estalvi corrent (que es preveu negatiu), un estalvi net positiu però per poca quantia i un dèficit no financer molt ajustat. Per tal de sanejar la situació pressupostària de l'ens seria convenient no augmentar més el deute de l'ens local (que comporta anualitats teòriques d'amortització), i en el cas de generar romanents, destinar-lo a amortitzar deute.
- En el cas que l'exercici 2021 es liquidi amb estalvi net negatiu (si s'ha executat d'acord amb allò pressupostat, d'acord amb l'informe d'intervenció contingut a l'expedient), no serà possible la concertació del préstec previst a l'apartat d'ingressos, i per tant, el plenari de la corporació haurà d'acordar la indisponibilitat de crèdits per la mateixa quantia, d'acord amb l'article 53 TRLRHL.

I perquè així consti, signo i lliuro aquest informe.

Signat electrònicament,