



AJUNTAMENT
DE BESCANÓ

Núm. Exp: 1619-2020-1070 / ALCALDIA I HISENDA

ANNA M. LINARES BRAVO, Secretària-Interventora i Josep Serra Oliveras, Tècnic superior de comptabilitat, de gestió tributària, financera i pressupostària de l'Ajuntament de Bescanó, per tal de donar compliment a allò que disposa el text legal vigent: R.D. Legislatiu 2/2004 de 05 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, emet el següent informe complementari.

Apartats de l'informe:

- 1.- Tràmit d'informe preceptiu.
- 2.- Documentació de l'expedient.
- 3.- Quantificació del Pressupost.
- 4.- Equilibri formal i equilibri material.
- 5.- Estabilitat pressupostària.
- 6.- Estat d'execució del Pressupost vigent a 31 d'octubre de 2020.
- 7.- Bases d'avaluació dels ingressos.
- 8.- Despeses de personal.
- 9.- Despeses en béns corrents.
- 10.- Programa d'inversions.
- 11.- L'endeutament.
- 12.- Bases d'execució del Pressupost.
- 13.- Conclusions.

1.- Tràmit d'informe preceptiu

En compliment del que determina el RDL 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i el RD 500/90, que desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, s'emet l'informe nº 2 del projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Bescanó, per a l'exercici 2021.

Adicionalment els articles 3, 12 i 27 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en la seva aplicació a les entitats locals, estableix que l'elaboració, aprovació i execució del pressupost es farà en un marc d'estabilitat pressupostària i per tant els comptes presentaran la situació d'equilibri o superàvit estructural.

Firma 1 de 1
Anna Maria Linares Bravo
24/11/2020

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 86934547828549f79e8abac353a4dda3001

Url de validación <https://mux.bescano.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=097>

Metadatos Origen: Origen administració Estado de elaboración: Original





2.- Documentació de l'expedient

L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2021 conté la documentació i annexes que s'estableix en el TRLRHL, RD 500/90 i LO 2/2012, i concretament:

- Proposta d'aprovació de l'Alcalde.
- Memòria de l'Alcalde.
- Liquidació aprovada del Pressupost de l'exercici 2019.
- Marc pressupostari.
- Estat de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2020 a 31 d'octubre.
- Informe econòmic i financer.
- Estats financers d'ingressos i despeses del Pressupost.
- Bases d'execució del Pressupost.
- Quadre de finançament de les inversions i llurs finançaments.
- Estat del deute (Previsió per a l'exercici 2021)
- Annex de personal.
- Plantilla i relació de llocs de treball.
- Altres annexes

El Pressupost general que s'informa està integrat pel pressupost de la pròpia corporació ja que l'Ajuntament no te cap ens dependent.

3.- Quantificació del Pressupost

El Pressupost general es presenta el següent resum:

<u>PRESSUPOST DE DESPESES</u>			<u>PRESSUPOST D'INGRESSOS</u>		
A) OPERACIONS NO FINANCERES			A) OPERACIONS NO FINANCERES		
<u>A-1) Operacions corrents</u>			<u>A-1) Operacions corrents</u>		
CAPÍTOL I	Remuneració del personal	1.240.300	CAPÍTOL I	Impostos directes	1.955.300
CAPÍTOL II	Compres de bens i serveis	2.452.900	CAPÍTOL II	Impostos Indirectes	100.000
CAPÍTOL III	Interessos	5.600	CAPÍTOL III	Taxes i altres ingressos	799.100
CAPÍTOL IV	Transferències corrents	392.000	CAPÍTOL IV	Transferències corrents	1.426.000
			CAPÍTOL V	Ingressos patrimonials	7.200
	<i>Total A-1) operacions corrents:</i>	<i>4.090.800</i>		<i>Total A-1) operacions corrents:</i>	<i>4.287.600</i>
<u>A-2) Operacions de capital</u>			<u>A-2) Operacions de capital</u>		
CAPÍTOL VI	Inversions reals	0	CAPÍTOL VI	Alienació d'inversions reals	0
CAPÍTOL VII	Transferències de capital	0	CAPÍTOL VII	Transferències de capital	0
	<i>Total A-2) operacions de capital:</i>	<i>0</i>		<i>Total A-2) operacions de capital:</i>	<i>0</i>

Firma 1 de 1
Anna Maria Linares Bravo
24/11/2020

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 86934547828549f79e8abac353a4dda3001

Url de validación <https://mux.bescano.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=097>

Metadatos Origen: Origen administració Estado de elaboración: Original





AJUNTAMENT
DE BESCANÓ

Total A) operacions no financeres:		4.090.800	Total A) operacions no financeres:		4.287.600
B) OPERACIONS FINANCERES					
CAPÍTOL IX	Variació passius financers	196.800	CAPÍTOL IX	Variació passius financers	0
Total B) operacions financeres:		196.800	Total B) operacions financeres:		0
TOTAL PRESSUPOST		4.287.600	TOTAL PRESSUPOST		4.287.600

4.- Equilibri formal i equilibri material

5.1 Equilibri formal

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Bescanó per a l'exercici 2021 es presenta anivellat per un import de 4.287.600.- € i per tant es compleix amb el requisit que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.

5.2 Equilibri material

L'equilibri material dels pressupostos del ens locals es troba definit de manera indirecte a l'article 49 del TRLRHL, indirecta perquè, llevat dels casos taxats de l'article 193.2 del mateix text legal, les operacions financeres d'ingressos de capital només es podran destinar a finançar les inversions de les entitats locals.

D'aquesta manera, no és possible amb operacions de crèdit, amb l'excepció prevista a l'article 193.2 del TRLRHL per als casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu, atendre despeses corrents (Capítols I a IV de l'estat de despeses) ni a les amortitzacions del deute (Capítol IX de despeses), que han d'estar coberts amb ingressos ordinaris del Pressupost.

D'igual manera opera l'article 5 del TRLRHL que estableix que el producte de l'alienació de béns patrimonials no es podrà destinar al finançament de despeses corrents.

Detall de l'estalvi net dels capítols del pressupost corrent:

Ingressos corrents		
<u>A) Operacions corrents</u>		
		<u>Import</u>
CAPÍTOL I	Impostos directes	1.955.300
CAPÍTOL II	Impostos Indirectes	100.000
CAPÍTOL III	Taxes i altres ingressos	799.100

Firma 1 de 1

Anna Maria Linares Bravo

24/11/2020

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 86934547828549f79e8abac353a4dda3001

Url de validación <https://mux.bescano.cat/absis/idi/axi/di/axiabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=097>

Metadatos Origen: Origen administració Estado de elaboración: Original





**AJUNTAMENT
DE BESCANÓ**

CAPÍTOL IV	Transferències corrents	1.426.000
CAPÍTOL V	Ingressos patrimonials	7.200
	Total ingressos:	4.287.600

Despeses corrents-capital		
<i>A) Operacions corrents</i>		
		<i>Import</i>
CAPÍTOL I	Remuneració del personal	1.240.300
CAPÍTOL II	Compres de bens i serveis	2.452.900
CAPÍTOL III	Interessos	5.600
CAPÍTOL IV	Transferències corrents	392.000
		4.090.800
<i>B) Operacions de capital</i>		
CAPÍTOL IX	Variació passius financers	196.800
		196.800
	Total despeses:	4.287.600
Estalvi net corrent		
0		

5.- Regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021: Lleis Orgàniques d'Estabilitat pressupostària

5.1.- Suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021: Lleis Orgàniques d'Estabilitat pressupostària

El Consell de Ministres de 06-10-2020 va sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021.

El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 20-10-2020.

En el text de la referència publicada sobre el Consell de Ministres de 06-10-2020 es preveu que, com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals podran fer ús dels seus romanents. No obstant això, es recomana destinar el

Firma 1 de 1
Anna Maria Linares Bravo
24/11/2020

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 86934547828549f79e8abac353a4dda3001

Url de validación <https://mux.bescano.cat/absis/idi/axi/diari/xabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=097>

Metadatos Origen: Origen administració Estado de elaboración: Original





AJUNTAMENT DE BESCANÓ

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 el compliment dels criteris generals establerts en l'apartat 13.3 de la nota informativa de la Direcció General de Política Financera de 25-06-2020, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2020:

- ✓ Sanejament de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost.
- ✓ Compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.
- ✓ Compliment del termini legal de pagament a proveïdors.

Els apartats: 7.2, 10, 13.1, 13.2, 13.4 i 14.2 b) de la nota informativa esmentada no són d'aplicació als exercicis de 2020 i 2021.

Les conseqüències de la suspensió de les regles fiscals (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa) per als exercicis de 2020 i 2021 en els procediments previstos als articles 10 i 11 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, són els següents:

- ✓ L'Ajuntament tenia aprovat un PEF vigent pels anys 2019-2020, però amb aquesta suspensió s'ha de considerar que no es vigent per als exercicis 2020 o de 2021.
- ✓ No es tindrà en compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació del pressupost ni de la liquidació pressupostària de 2020 i de 2021

5.2.- Compliment a efectes informatius de les regles fiscals per al 2021: Estabilitat Pressupostària en termes SEC 2010 i Lleis Orgàniques d'Estabilitat pressupostària i l'Objectiu del deute.

A) Estabilitat pressupostària:

Capítols d'ingressos previstos 2021	Import
1.- Impostos directes	1.955.300,00
2.- Impostos indirectes	100.000,00
3.- Taxes i altres ingressos	799.100,00
4.- Transferències corrents	1.426.000,00
5.- Ingressos patrimonials	7.200,00
Total ingressos corrents:	4.287.600,00
6.- Alienació d'inversions reals	
7.- Transferències de capital	0,00
Total ingressos capital:	0,00

Firma 1 de 1
Anna Maria Linares Bravo
24/11/2020

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 86934547828549f79e8abac353a4dda3001

Url de validación <https://mux.bescano.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=097>

Metadatos Origen: Origen administració Estado de elaboración: Original





**AJUNTAMENT
DE BESCANÓ**

Total ingressos no financers:	4.287.600,00
8.- Variacions d'actius financers	0,00
9.- Variacions de passius financers	<u>0,00</u>
Total ingressos financers:	0,00
Total ingressos liquidats nets:	4.287.600,00

Capítols despeses previstes 2021	Import
1.- Remuneració personal	1.240.300,00
2.- Compra de béns corrents i serveis	2.452.900,00
3.- Interessos i despeses financeres	5.600,00
4.- Transferències corrents	<u>392.000,00</u>
Total despeses corrents:	4.090.800,00
6.- Inversions reals	0,00
7.- Transferències de capital	<u>0,00</u>
Total despeses capital:	0,00
Total despeses no financeres:	4.090.800,00
9.- Variació de passius financers	<u>196.800,00</u>
Total despeses financeres:	196.800,00
Total depeses liquidades netes:	4.287.600,00

Situació econòmica	Final
Total ingressos no financers:	4.287.600,00
Total despeses no financeres:	4.090.800,00
DIFERÈNCIES	196.800,00
AJUSTOS SEC	-34.696,49
SUPERÀVIT:	162.103,51

Situació econòmica	Final
Total ingressos no financers:	4.287.600,00
Ajustaments SEC d'ingressos	-303.554,54
Ingressos no financers ajustats:	3.984.045,46

Firma 1 de 1
Anna Maria Linares Bravo
24/11/2020

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 86934547828549f79e8abac353a4dda3001

Url de validación <https://mux.bescano.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=097>

Metadatos Origen: Origen administració Estado de elaboración: Original





**AJUNTAMENT
DE BESCANÓ**

Total despeses no financeres:	4.090.800,00
Ajustaments SEC de despeses	-268.858,05
Despeses no financers ajustades:	3.821.941,95
SUPERÀVIT:	162.103,51

B) Objectiu del deute:

B-1: Deute viu previst a 31-12-2021 respecte de la liquidació del pressupost 2019:

- ✓ Total deute viu previst a 31-12-2021: 1.178.641,35
- ✓ Total drets nets corrents ajustats liquidació 2019: 4.359.228,94.-
- ✓ Rati del deute viu: **27,04%**

B-2: Deute viu previst a 31-12-2021 respecte de la previsió de liquidació del pressupost 2020:

- ✓ Total deute viu previst a 31-12-2021: 1.178.641,35
- ✓ Total drets nets corrents ajustats previsió liquidació 2020: 4.325.085,48.-
- ✓ Rati del deute viu: **27,25%**

B-3: Deute viu previst a 31-12-2021 respecte del pressupost 2021:

- ✓ Total deute viu previst a 31-12-2021: 1.178.641,35
- ✓ Total drets nets corrents ajustats previsió pressupost 2021: 4.287.600.-
- ✓ Rati del deute viu: **27,49%**

6.- Estat d'execució del Pressupost vigent a 31 d'octubre de 2020.

Els estats d'execució corresponents al mes d'octubre formen part de la documentació del projecte de pressupostos i han servit de base per calcular aquest.

7.- Bases d'avaluació dels ingressos

Aquests ja es troben avaluats en l'informe independent d'aquest, l'informe econòmic i financer preceptiu, d'acord amb l'article 168.1.e del TRLRHL.

8.- Despeses de personal

L'import total previst per a l'any 2021 al capítol 1 de l'estat de despeses "Despeses de personal" és de: **1.240.300 €**. Aquesta previsió recull la totalitat dels crèdits necessaris

Firma 1 de 1
Anna Maria Linares Bravo
24/11/2020

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 86934547828549f79e8abac353a4dda3001

Url de validación <https://mux.bescano.cat/absis/di/arx/Idiarixabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisni=097>

Metadatos Origen: Origen administració Estado de elaboración: Original





AJUNTAMENT DE BESCANÓ

de la plantilla de personal i que inclou: els nous triennis que es meritaren, l'aplicació dels efectes de l'“Acord-Conveni col·lectiu 2019-2022”, l'ajustament per les variacions de personal fetes l'any 2020, les dues noves places de vigilants municipals i de la mestre i la previsió del 0,9% d'augment dels sous dels treballadors previst en el Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021.

En analitzar les despeses de personal cal tenir en compte que les dotacions pressupostàries vénen determinades en major mesura per la plantilla pressupostària i la valoració econòmica dels llocs de treball que es presenten a aprovació en aquest plenari.

Els articles 89 i 90 de la Llei 7/85 de 2 d'abril regulen el personal al servei de les entitats locals i la formació i determinació de la Plantilla del personal que integra el Pressupost general. L'article 93 del mateix text legal que regula el règim de retribucions, estableix que aquestes han de quedar reflectides anualment en els seus Pressupostos.

La Plantilla de personal ha de relacionar tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

S'adjunta al Projecte de Pressupost, la Plantilla prevista per a l'any 2021, que agrupa per categories el personal funcionari, personal laboral fix i el temporal.

Es recorda que la relació de llocs de treball haurà de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1.c) del TRLRHL i 18.1.c) del RD 500/90, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni d'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

Cal tenir en compte que les retribucions complementàries pels conceptes de complement específic, productivitat i gratificacions han de respectar els percentatges màxims fixats en el Decret 214/90 (art. 175) pel que s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals.

Observació de caràcter general en relació a les despeses de personal:

El reconeixement de les despeses que conformen el capítol 1 de personal sempre quedarà supeditat a les disposicions de la normativa estatal de caràcter bàsic que habitualment es sol recollir en una Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

Les limitacions que es sol regular mitjançant aquesta llei solen afectar a les taxes de reposició d'efectius, a l'increment retributiu i a la massa salarial.

Firma 1 de 1
Anna Maria Linares Bravo
24/11/2020

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 86934547828549f79e8abac353a4dda3001

Url de validación <https://mux.bescano.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=097>

Metadatos Origen: Origen administració Estado de elaboración: Original





**AJUNTAMENT
DE BESCANÓ**

- ❑ **Ràtio legal d'endeutament:** Relaciona el deute viu de curt i llarg termini amb els ingressos ordinaris liquidats ajustats de l'any 2019. Es preveu que serà a 31-12-2021 del **27,04 %**. Aquesta ràtio, al situar-se per sota del 75% i al ser la ràtio legal d'estalvi net positiva, permet concertar nous préstecs en règim de comunicació davant l'òrgan de tutela financera (DGPFA).
- ❑ **Ràtio legal d'estalvi net:** Relaciona l'estalvi (magnitud que es calcula d'una manera reglada) amb els ingressos ordinaris liquidats. En aquest informe no es dona cap dada, ja que aquest ràtio varia en funció del moment en que es pretén formalitzar una operació de crèdit, de llur quantitat i en funció dels imports que surtin de la liquidació del pressupost 2020.

13.- Bases d'execució del Pressupost

Les Bases d'execució del Pressupost són l'expressió de la potestat autonormativa o reglamentària en matèria de Pressupostos i comptabilitat que poden exercir les entitats locals.

Les Bases d'execució que s'acompanyen al projecte de Pressupost inclouen:

- ❑ Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.
- ❑ El règim i les competències en matèria de modificacions del Pressupost.
- ❑ El règim de control i fiscalització de les despeses i dels ingressos.
- ❑ El règim de fiscalització de les subvencions.
- ❑ El procediments de contractació i de compres.

13.- Conclusions

Amb els informes que s'acompanyen en l'expedient, s'informa favorablement el Projecte de Pressupost per l'any 2021.

Bescanó, a la data de al firma digital del document.

La Secretària-Interventora

El Tècnic de Comptabilitat i Pressupostos

Firma 1 de 1
Anna Maria Linares Bravo
24/11/2020

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 86934547828549f79e8abac353a4dda3001

Url de validación <https://mux.bescano.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/castellano/asp/verificadorfirma.asp?nodeabsisini=097>

Metadatos Origen: Origen administració Estado de elaboración: Original

