



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 30 de setembre de 2021.
- 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 2022.

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.

### **2.- Documentació de l'expedient**

L'expedient del Pressupost general de l'exercici 2022 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 2020.
- Marc pressupostari.
- Estat de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2021 a 30 de setembre.
- 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.



AJUNTAMENT DE BESSCANÓ

- Estat del deute (Previsió per a l'exercici 2022)
- 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 té cap ens dependent.

### 3.- Quantificació del Pressupost

El Pressupost general es presenta el següent resum:

<b>PRESSUPOST DE DESPESES</b>				<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>			
<b>A) OPERACIONS NO FINANCERES</b>				<b>A) OPERACIONS NO FINANCERES</b>			
<b><u>A-1) Operacions corrents</u></b>				<b><u>A-1) Operacions corrents</u></b>			
CAPÍTOL I	Remuneració del personal	1.280.300		CAPÍTOL I	Impostos directes	1.926.000	
CAPÍTOL II	Compres de bens i serveis	2.733.900		CAPÍTOL II	Impostos Indirectes	175.000	
CAPÍTOL III	Interessos	13.600		CAPÍTOL III	Taxes i altres ingressos	800.100	
CAPÍTOL IV	Transferències corrents	311.300		CAPÍTOL IV	Transferències corrents	1.606.200	
				CAPÍTOL V	Ingressos patrimonials	9.200	
	<i>Total A-1) operacions corrents:</i>	<i>4.339.100</i>			<i>Total A-1) operacions corrents:</i>	<i>4.516.500</i>	
<b><u>A-2) Operacions de capital</u></b>				<b><u>A-2) Operacions de capital</u></b>			
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>	
	<b>Total A) operacions no financeres:</b>	<b>4.339.100</b>			<b>Total A) operacions no financeres:</b>	<b>4.516.500</b>	
<b>B) OPERACIONS FINANCERES</b>				<b>B) OPERACIONS FINANCERES</b>			
CAPÍTOL IX	Variació passius financers	177.400		CAPÍTOL IX	Variació passius financers	0	
	<b>Total B) operacions financeres:</b>	<b>177.400</b>			<b>Total B) operacions financeres:</b>	<b>0</b>	
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>		<b>4.516.500</b>		<b>TOTAL PRESSUPOST</b>		<b>4.516.500</b>	

### 4.- Equilibri formal i equilibri material

#### 5.1 Equilibri formal

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Bescanó per a l'exercici 2022 es presenta anivellat per un import de 4.516.500.- € 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



AJUNTAMENT DE BESSCANÓ

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		
<i>A) Operacions corrents</i>		<i>Import</i>
CAPÍTOL I	Impostos directes	1.926.000
CAPÍTOL II	Impostos Indirectes	175.000
CAPÍTOL III	Taxes i altres ingressos	800.100
CAPÍTOL IV	Transferències corrents	1.606.200
CAPÍTOL V	Ingressos patrimonials	9.200
<b>Total ingressos:</b>		<b>4.516.500</b>

  

Despeses corrents-capital		
<i>A) Operacions corrents</i>		<i>Import</i>
CAPÍTOL I	Remuneració del personal	1.280.300
CAPÍTOL II	Compres de bens i serveis	2.733.900
CAPÍTOL III	Interessos	13.600
CAPÍTOL IV	Transferències corrents	311.300
		<b>4.339.100</b>
<i>B) Operacions de capital</i>		
CAPÍTOL IX	Variació passius financers	177.400
		<b>177.400</b>
<b>Total despeses:</b>		<b>4.516.500</b>

  

Estalvi net corrent	
0	

## 5.- Regles fiscals per a l'exercici 2022: Llei Orgànica d'Estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera

### 5.1.- Suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022:

El Consell de Ministres de 27-07-2021 va acordar 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 a l'exercici 2022.



AJUNTAMENT DE BESSCANÓ

El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 13-09-2021.

Con a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals poden fer ús dels seus romanents. No obstant això, es 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 R.L.T.D.G. que es detallen en l'apartat 13 de la nota informativa de la Direcció General de Política Financera de 26-01-2021:

- ✓ 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.
- ✓ Compliment del termini legal de pagament a proveïdors.

Les conseqüències de la suspensió de les regles fiscals (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa) per a l'exercici de 2022, són els següents:

- ✓ No es tindrà en compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació del pressupost 2022 ni de la liquidació pressupostària de 2021

## 5.2.- Compliment a efectes informatius de les regles fiscals per al 2022: Estabilitat Pressupostària en termes SEC 2010 i Lleis Orgàniques d'Estabilitat pressupostària i l'Objectiu del deute.

### A) Estabilitat pressupostària:

Capítols ingressos previstos 2022	Import
1.- Impostos directes	1.926.000,00
2.- Impostos indirectes	175.000,00
3.- Taxes i altres ingressos	800.100,00
4.- Transferències corrents	1.606.200,00
5.- Ingressos patrimonials	<u>9.200,00</u>
<b>Total ingressos corrents:</b>	<b>4.516.500,00</b>
6.- Alienació d'inversions reals	
7.- Transferències de capital	<u>0,00</u>
<b>Total ingressos capital:</b>	<b>0,00</b>
<b>Total ingressos no financers:</b>	<b>4.516.500,00</b>
8.- Variacions d'actius financers	0,00
9.- Variacions de passius financers	<u>0,00</u>
<b>Total ingressos financers:</b>	<b>0,00</b>
<b>Total ingressos liquidats nets:</b>	<b>4.516.500,00</b>

Capítols despeses previstes 2022	Import
----------------------------------	--------



AJUNTAMENT DE BESSCANÓ

1.- Remuneració personal	1.280.300,00
2.- Compra de béns corrents i serveis	2.733.900,00
3.- Interessos i despeses financeres	13.600,00
4.- Transferències corrents	<u>311.300,00</u>
<b>Total despeses corrents:</b>	<b>4.339.100,00</b>
6.- Inversions reals	0,00
7.-Transferències de capital	<u>0,00</u>
<b>Total despeses capital:</b>	<b>0,00</b>
<b>Total despeses no financeres:</b>	<b>4.339.100,00</b>
9.- Variació de passius financers	<u>177.400,00</u>
<b>Total despeses financeres:</b>	<b>177.400,00</b>
Total depeses liquidades netes:	4.516.500,00

Situació econòmica	Final
Total ingressos no financers:	4.516.500,00
Total despeses no financeres:	<u>4.339.100,00</u>
DIFERÈNCIES	177.400,00
AJUSTOS SEC	<u>-119.266,92</u>
SUPERÀVIT:	58.133,08

Situació econòmica	Final
Total ingressos no financers:	4.516.500,00
Ajustaments SEC d'ingressos	<u>-474.530,31</u>
Ingressos no financers ajustats:	4.041.969,69
Total despeses no financeres:	4.339.100,00
Ajustaments SEC de despeses	<u>-355.263,39</u>
Despeses no financers ajustades:	3.983.836,61
SUPERÀVIT:	58.133,08

**B) Objectiu del deute:**

**B-1: Deute viu previst a 31-12-2022 respecte de la liquidació del pressupost 2020:**

- ✓ Total deute viu previst a 31-12-2022: 865.712,92.-
- ✓ Total drets nets corrents ajustats liquidació 2019: 4.283.908,87.-
- ✓ Rati del deute viu: **20,21%**

**B-2: Deute viu previst a 31-12-2022 respecte del pressupost 2022:**

- ✓ Total deute viu previst a 31-12-2022: 865.712,92.-
- ✓ Total drets nets corrents ajustats previsió pressupost 2022: 4.516.500.-
- ✓ Rati del deute viu: **19,17%**



AJUNTAMENT DE BESSCANÓ

## **6.- Estat d'execució del Pressupost vigent a 30 de setembre de 2021.**

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 2022 al capítol 1 de l'estat de despeses "Despeses de personal" és de: **1.280.300 €**. Aquesta previsió recull la totalitat dels crèdits necessaris de la plantilla de personal i que inclou: els nous triennis que es meritaran, l'aplicació dels efectes de l'"Acord-Conveni col·lectiu 2019-2022", l'ajustament per les variacions de personal fetes l'any 2021, les dues noves places de vigilants municipals i de la mestre i la previsió del 2% d'augment dels sous dels treballadors previst en el Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022.

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 2022, 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



AJUNTAMENT DE BESSCANÓ

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.

Caldrà estar molt atents a la normativa que afectarà a l'exercici 2022.

### **9.- Despeses en béns corrents i serveis**

En el capítol II de despeses "Compra de béns i serveis" del projecte de pressupost de l'exercici 2022, per import de: **2.733.900 €**, s'han ajustat les previsions als compromisos reals de l'Ajuntament d'acord amb les prescripcions de la Llei Reguladora de Hisendes Locals que obliga a pressupostar els crèdits necessaris per a fer front a les obligacions municipals .

Tots aquells contractes i serveis de prestació obligatòria han estat dotats d'acord amb les condicions contractuals en vigor per a garantir el funcionament normal del servei, com els contractes de l'aigua, brossa, neteja viària, subministres (llum, telèfon, combustibles etc.), enllumenat públic etc.

### **10.- Interessos i despeses financeres**

Les necessitats de crèdit d'aquest capítol xifrades en **13.600 €** estan detallades en la fitxa de l'estat d'endeutament.

### **11.- Transferències corrents.**

S'han dotat crèdits suficients per a fer front a les aportacions de naturalesa corrent destinats a les entitats físiques i jurídiques corresponents.

En aquest apartat cal fer esment que es contemplen diverses subvencions relacionades directament amb tributs municipals, en clara contradicció amb el que disposa l'article nº 9 del TRLRHL, l'article 8.d) de la Llei 58/2003, General Tributària i la Llei 38/2003 General de Subvencions.

### **12.- L'endeutament**

L'Estat del deute que s'acompanya al Projecte del Pressupost per a l'exercici 2022 contempla un capital viu a 31-12-2021 de: **1.043.079,70 €**, unes amortitzacions de: **177.366,78 €**, la qual cosa farà que al final de l'any el capital viu serà de: **865.712,92 €**.

De l'Estat del Deute i de la liquidació del pressupost de l'any 2020 se'n desprenen els següents ràtios legals de l'article 53 TRLRHL (no s'incorporen els saldos creditors a l'Estat).

- Ràtio legal d'endeutament: Relaciona el deute viu de curt i llarg termini a 31-12-2022 amb els ingressos ordinaris liquidats ajustats de l'any 2021.



AJUNTAMENT DE BESSCANÓ

Aquesta ràtio, al situar-se per sota del 75% i amb la ràtio legal d'estalvi net positiva, permet concertar nous préstecs en règim de comunicació davant l'òrgan de tutela financera (DGPFA).

A títol informatiu i prenent com a base els ingressos ordinaris liquidats ajustats de l'any 2020 la ràtio es situa al **20,21 %**.

- 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 2021.

### 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 despeses
- El procediments de contractació i de compres.

### 14.- Conclusions

Amb els informes que s'acompanyen en l'expedient, s'informa favorablement el Projecte de Pressupost per l'any 2022.

Bescanó, a la data de la firma digital del document

La Secretària-Interventora

El Tècnic de Comptabilitat i Pressupostos

Ana Maria  
Linares  
Bravo - DNI  
40354308A  
(SIG)

Firmado  
digitalmente por  
Ana Maria Linares  
Bravo - DNI  
40354308A (SIG)  
Fecha: 2021.11.26  
14:25:48 +01'00'