



Ajuntament de
Sant Andreu de Llavanes



INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL

Identificació de l'expedient

Aprovació inicial del Pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2022.

Antecedents

1. Proposta del Regidor-Delegat d'Hisenda d'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2022, lliurada a l'interventor que subscriu el dia 11 de novembre de 2021.
2. Expedient del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2022, lliurat a l'interventor que subscriu el dia 11 de novembre de 2021.
3. Annex a la memòria del Regidor d'Hisenda, lliurada a l'interventor que subscriu el dia 16 de novembre de 2021.

Fonaments de dret

- Els articles 54 i 162 a 171 del RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL).
- Els articles 18 a 23 i 115 a 118 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer, del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (RP).
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- El Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària (RLGEP), en la seva aplicació a les entitats locals.
- Manual del cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales (IGAE).
- La Guía para la determinación de la Regla del Gasto para las Corporaciones Locales (IGAE).

Consideracions sobre el projecte de pressupost

Primera.- El projecte de pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2022, segons l'estat que s'inclou a l'expedient, és d'un import de 15.881.580,58 €.

Segona.- D'acord amb allò previst a l'article 165.4 de la LRHL el Pressupost general per a l'exercici 2022 està anivellat i sense déficit inicial.

Firma 1 de 1

Josep Lluís Valentín Martínez	16/11/2021	SECRETARI
----------------------------------	------------	-----------



Ajuntament de
Sant Andreu de Llavanes



Tercera.- Al pressupost s'hi adjunten les Bases d'execució, que contenen les disposicions necessàries pel desenvolupament de la gestió pressupostària, així com la documentació i annexes establerts als articles 165.1, 166.1 i 168.1 de la LRHL.

Quarta.- D'acord amb les dades i antecedents disponibles en aquesta intervenció a data d'avui, els crèdits pressupostats inclosos a l'estat de despeses són suficients per atendre les obligacions exigibles i, amb caràcter general, les despeses de funcionament ordinari dels serveis d'aquesta Corporació en termes comparatius amb l'exercici anterior.

DESPESES

Per al càlcul de les despeses s'ha tingut en compte:

En el capítol I, relatiu a les despeses de personal, els costos de la plantilla de personal previstos, d'acord amb la plantilla i relació de llocs de treball per a aquest exercici, que s'adjunta a l'expedient del pressupost i que està correlacionada amb els crèdits existents en el pressupost municipal.

En relació al capítol I cal formular les consideracions següents:

La plantilla de personal prevista en aquest proper exercici de 2022 és d'un total de 124 llocs de treball, dels quals 64 són de personal funcionari i 60 són de personal laboral.

Les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2022 ascendeixen a 5.409.745,68 euros –l'any 2021 la previsió inicial va ser de 5.286.231,50 euros- experimentant un augment de 123.514,18 Euros equivalent al 2,34 %, i representen un 39,72% de la despesa corrent (Capítols I a IV de l'estat de despeses).

Aquest increment és conseqüència de diferents factors, entre els que cal destacar els que s'enuncien a continuació:

- La consignació del 100 % de la jornada laboral durant 12 mesos d'un tècnic de d'administració general (A2, personal funcionari), el qual estava pressupostat al 2021, però no el 12 mesos.
- Ampliació de la jornada laboral del tècnic auxiliar informàtic(personal laboral, C1), passant del 75% al 100%.
- La creació d'una plaça d'administratiu (C2, personal laboral), que s'ha consignat al 100% per donar suport als serveis socials, i que està finançada en part pel Consell Comarcal del Maresme.
- La contractació d'un oficial 1^a del servei de les aigües, durant 12 mesos, per tal de substituir a l'actual que causa baixa per jubilació.
- L'ampliació d'hores del professors de l'escola de música, en un total de 5h, per tal de cobrir les necessitats de l'equip lectiu i directiu, i que suposa també un increment dels ingressos en concepte de taxa de l'escola.
- La prorroga, per un any, del contracte d'un auxiliar administratiu (personal laboral C2), que està a l'Oficina d'Atenció al Ciutadà (OAC), i que finalitzava a 31 de desembre de 2021..

Firma 1 de 1

Josep Lluís
Valentín Martínez

16/11/2021

SECRETARI



Ajuntament de
Sant Andreu de Llavanes



- Davant la jubilació de l'actual arxiver municipal al final del primer semestre de l'any, s'han pressupostat 6 mesos amb les condicions econòmiques actuals, i 7 mesos amb les condicions del nou arxiver. S'han pressupostat 13 mesos en total per tal de que coincideixin un mes, per tal de poder fer el traspàs.
- La consignació dels plusos del nou cap i sots cap de la policia local.
- La prorroga per 6 mesos dels plans d'ocupació de l'auxiliar administrativa de les aigües i de la biblioteca, de l'arquitecte tècnic i de 2 conserges.
- Un nou agent de policia local durant 9 mesos.
- La pròrroga del contracte d'una tècnica d'ocupació (personal laboral A2) durant 4 mesos. No s'han pressupostat 12 mesos ja que es preveu que durant el mes de abril, la Diputació de Barcelona, ens atorgui una subvenció que permeti finançar la resta de l'any.
- La consignació d'un plus a l'auxiliar administrativa de recursos humans, com a conseqüència del desenvolupament de tasques de categoria superior.
- La eliminació de dues places: la de l'inspector de la policia local, que s'ha jubilat, i la d'un peó de la brigada de manteniment.
- S'han pressupostat 270.517,11 euros relacionats amb les despeses del Capítol I. Aquesta despesa s'ha pressupostat a la partida 929.50000 Fons de contingència, i correspon a l'augment de les retribucions de determinats treballadors municipals, que es produirà com a conseqüència de l'aprovació de la nova relació de llocs de treball que s'ha elaborat, que està prevista per el Ple ordinari del mes de novembre d'enguany.

Per últim, en relació al capítol I s'ha de manifestar que en el projecte de Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'any 2022, que previsiblement s'aprovarà abans de finalitzar l'any, raó per la qual s'ha de tenir en consideració els següents punts:

- L'esmentada llei, en el seu article 19 estableix que:

“ DOS. En el año 2022, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un aumento superior al 2 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2021, en términos de homogeneidad para los dos periodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo. Los gastos de acción social no podrán incrementarse, en términos globales, respecto a los de 2021. A este respecto, se considera que los gastos den concepto de acción social son lo beneficios, complemento o mejoras distintos a las contraprestaciones por el trabajo realizado cuya finalidad es satisfacer determinadas necesidades consecuencia de circunstancias personales del citado personal al servicio del sector público.”

En el projecte de pressupost per a l'any 2022, no es fa cap previsió al respecte, quan el més probable és que a 1 de gener de 2022 entri en vigor la Llei de Pressupostos General de l'Estat amb l'increment del 2%.

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

Código Seguro de Validación 912b45691120486cb4b0829f0ce1944e001

Url de validación <https://seodesimplicia01.absisccloud.com/absis/idiarxi/idiarxa/bsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=072>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original

Firma 1 de 1		
Josep Lluís Valentín Martínez	16/11/2021	SECRETARI



Ajuntament de
Sant Andreu de Llavanes



- Així mateix, al seu article 20. Oferta de Empleo Público, contratos y nombramientos temporales del personal del sector público establece, en su artículo 20.Uno, que:

1. La incorporación de personal nuevo ingreso con una relación indefinida en el sector público, a excepción de los órganos contemplados en el apartado Uno.e) del artículo anterior, se regulará por los criterios señalados en este artículo, sujetándose a las siguientes tasas de reposición de efectivos:

- a) En los sectores prioritarios la tasa será del 120 por cien y en los demás sectores del 110 por cien.

Així, en la proposta de pressupost que es presenta, es pressuposten 3 places noves de funcionaris i 1 menys de personal laboral, les quals es justifiquen mitjançant els informes de les corresponents regidories que forment part de l'expedient.

En el capítol II, que comprèn les despeses en béns i serveis, els compromisos adquirits amb tercers, mitjançant contractes, convenis o acords adoptats fins a data d'avui, la quantificació de les necessitats de béns corrents i serveis de caràcter permanent, així com per les dades facilitades per les àrees gestores en les aplicacions de despesa no compromesa, s'han previst unes despeses de 7.196.145,71 euros, 351.348,53 euros més que l'exercici 2021.

En aquest capítol, s'han de fer les següents consideracions:

- S'ha reduït en 250.000 euros la partida destinada al cànon de l'aigua, que suposa automàticament la disminució de la partida d'ingressos pel cobrament del cànon de l'aigua als usuaris del Servei de subministrament d'aigua.
- Un augment de la partida 163.22719 Neteja viària en 259.000 euros, arribant a pressupostar-se 689.000 euros, com a conseqüència de la licitació del nou servei de recollida d'escombraries i neteja viària, conseqüentment, també implica un augment en la previsió inicial de la partida 1621.22744 Recollida de residus municipals de més de 174.000 euros, arribat aquesta fins als 841.000. S'ha previst 3 mesos amb el servei actual i 9 mesos amb el nou servei.
- Un augment de les previsions de despeses de les llars d'infants, en un total de 93.5000 euros, arribant les consignacions inicials fins als 425.000 euros en el cas de la llar d'infants Minerva i 427.000 euros en la Sant Nicolau.
- Una augment, en 25.800 euros, de les indemnitzacions dels membres de la corporació, com a conseqüència de que un regidor, del govern, ha deixat de tenir dedicació parcial, i ara cobra per assistències als òrgans de govern, que comporta, automàticament, la reducció d'un import similar en el capítol I.
- Un augment de la partida dedicada a estudis i treballs tècnics, passant de 20.000 euros a 76.368,36, els quals es destinen, íntegrament, a la redacció del projecte d'urbanització del Puntó, i que es financen íntegrament amb les quotes urbanístiques que pagaran els propietaris.
- Un augment de 20.000 euros a la partida de manteniment de la jardineria, passant de 125.000 a 145.000 euros.

Firma 1 de 1		
Josep Lluís Valentín Martínez	16/11/2021	SECRETARI



- Un augment de la partida destinada a la neteja dels edificis municipals, de prop dels 20.000 euros, arribant la despesa en aquest concepte als 274.100 euros.

Pels capítols III i IX, que inclouen les despeses relacionades amb el passius i interessos financers, s'ha previst un augment de la consignació inicial que, conjuntament, ascendeix a 66.871,74 euros, que es justifica, principalment, per la consignació dels interessos dels nous vehicles que es faran servir per la neteja viària i la recollida de residus.

En el capítol IV, els compromisos per transferències corrents adquirits amb els diferents organismes supramunicipals i entitats, així com la quantificació global de les subvencions a atorgar durant l'exercici, segons la informació facilitada per les àrees gestores.

Aquest capítol s'ha reduït en més de 126.490 euros, dels 1.018.463,07 euros pressupostats al 2021 s'han proveït 891.973,07euros.

Aquesta reducció de la despesa es deu, principalment a dos motius, per un costat la reducció de la partida pel tractament de residus sòlids urbans, en 50.000 euros, ja que com a conseqüència del nou sistema de recollida de residus, es preveu que la despesa en aquest concepte disminueixi considerablement.

Per un altre costat, s'han deixat de pressupostar la majoria de subvencions que no estiguin relacionades amb els serveis socials.

Pel que fa al capítol VI, s'ha previst una despesa total de 1.700.266,31 euros, que suposa un augment en 1.286.694,94 euros en relació a l'any anterior.

Així està previst invertir 150.000 euros en obres de renovació del clavegueram municipal, 267.000 euros en les obres de construcció d'un bar al camp de futbol municipal, 390.000 euros en la coberta de les pistes de Sant Pere i 505.000 euros en les obres de construcció de la II del poliesportiu (que inclouen l'estudi d'usos, la redacció del projecte i l'execució de les mateixes).

Per un altre costat, també s'han previst, per l'any 2022, 41.295,35 euros per l'amortització de la gespa del camp de futbol i 199.000 euros per a l'amortització dels nous vehicles que es faran servir per la neteja viària i la recollida de residus.

La resta de l'import consignat, 147.970,96 euros correspon a petites inversions relacionades principalment amb manteniments d'equipaments i infraestructures, material policial, eines i maquinària de la brigada, i mobiliari, ja sigui d'oficines o urbà.

INGRESSOS

Els ingressos previstos en el pressupost constitueixen els imports que, previsiblement, pot obtenir la hisenda local al llarg de l'exercici 2022. Aquests ingressos s'han calculat a partir de les dades de liquidació del pressupost de l'exercici 2020 i de l'avançament de l'exercici 2021.

Així mateix, s'ha tingut en compte que en relació als capítols I, II i III, formats pels impostos directes, els indirectes i les taxes i altres ingressos, respectivament, els padrons i liquidacions realitzats durant el 2021, la previsible variació d'unitats o activitat, així com les modificacions

Firma 1 de 1		
Josep Lluís Valentín Martínez	16/11/2021	SECRETARI



Ajuntament de
Sant Andreu de Llavanes



derivades de l'aplicació de les ordenances fiscals per a l'exercici 2022, que, en aquest cas, i en relació al ingressos procedents de les taxes, afecta a dues ordenances, la 10 i la 12, relatives al subministrament d'aigua i a la recollida de residus.

En relació als impostos, les previsions per l'any 2022 suposen augmentar la recaptació en relació a l'Impost de Béns Immobles, ja que malgrat que s'ha reduït el tipus, la base imposable augmenta com a conseqüència del procés de valoració col·lectiva de caràcter general (revisió cadastral), que va entrar en vigor el 1 de gener de 2013.

Per un altre costat, s'ha de posar de manifest la situació creada per la sentència del Tribunal Constitucional, de 28 d'octubre de 2021, que anul·la els articles 107.1 paràgraf segon, 107.2 A) i 107.4 del Text refós de la Llei d'Hisendes Locals, que regulen aspectes fonamentals sobre el mètode objectiu de determinació de la base imposable de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana.

Posteriorment, el 9 de novembre de 2021, es va aprovar el Reial decret-Llei 26/2021 pel qual s'adapta el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte l'impost sobre l'increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU).

Aquest Reial decret-Llei, que va entrar en vigor el 10 de novembre de 2021, estableix dos nous sistemes de càlcul de la base imposable de l'impost, alhora que introdueix altres modificacions en relació als supòsits subjectes a aquest impost, atès que aquest finança despesa ordinària de l'Ajuntament.

Així, actualment, malgrat que existeix la certesa de que l'Ajuntament rebrà ingressos per aquest concepte, és molt difícil fer una previsió de quin serà l'import. És per això que s'ha previst un ingressos inicials de 1.390.000 euros, 276.000 més que els crèdits inicials pressupostats a l'any 2021.

Per aquest motiu, s'ha elaborat una relació de partides i imports, per un import total de 1.390.000 euros, a les que es proposa fer una retenció de crèdit, la qual s'anirà aixecant progressivament d'acord amb la recaptació efectiva de l'impost.

VERIFICACIÓ DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

En relació als objectius d'estabilitat pressupostaria, deute públic i regla de la despesa, s'ha de dir que el 14 de setembre de 2021, el Congreso de los Diputados, va aprovar la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals pels anys 2022, raó per la qual el compliment d'aquests paràmetres no serà objecte d'aquest informe.

CONCLUSIONS

Primera.- En base a la documentació existent a l'expedient, el Pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2022 s'ha confeccionat formalment d'acord amb les prescripcions legals aplicables i, per tant, complint el precepte de l'article 168.4 de la LRHL, **s'informa favorablement.**

Firma 1 de 1

Josep Lluís
Valentín Martínez

16/11/2021

SECRETARI



Cal advertir que, amb la situació actual, amb la crisi econòmica creada per la pandèmia del COVID-19, és difícil de preveure com es veuran afectats diferents impostos i taxes, la realització dels quals és volàtil i depenen d'actes de terceres persones alienes a l'administració i presa de decisions de l'Ajuntament, per tant la seva realització pot resultar incerta.

En aquest sentit, cal destacar, principalment, l'impost sobre increment de valors terrenys naturals urbana (IIVTNU) i l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO), per la seva quantia i, per tant, rellevància en els ingressos, ja que la suma dels dos suposa un 27,7% del ingressos totals de l'Ajuntament.

S'ha d'advertir també, que aquesta incertesa s'accentua en relació a l'impost sobre increment de valors terrenys naturals urbana (IIVTNU), com a conseqüència de la sentència del Tribunal Constitucional, de 28 d'octubre de 2021, que anul·la els articles 107.1 paràgraf segon, 107.2 A) i 107.4 del Text refós de la Llei d'Hisendes Locals, que regulen aspectes fonamentals sobre el mètode objectiu de determinació de la base imposable de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana.

Al respecte s'ha de informar que el Servei d'Assistència Econòmico-Financera de la Diputació de Barcelona, recomana que la previsió d'import de l'IIVTNU sigui igual a l'import de drets reconeguts nets més baix dels últims 5 anys, que, en el cas que ens ocupa són 816.235,17 euros a l'any 2016. De la mateixa manera recomana que, si l'import pressupostat és superior a aquest últim, la diferència entre l'import pressupostat i l'import més baix dels drets reconeguts nets dels últims 5 anys, es consignin al Fons de Contingència, per tal de que, al llarg de l'any i una vegada la recaptació superi l'import més baix dels últims 5 anys, es puguin fer transferències per tal de finançar despesa.

En aquesta línia, i com a mesura de prudència, s'ha elaborat un llistat de partides, amb els seus corresponents imports inicials, a les que es proposa realitzar una retenció de crèdit. La suma dels imports retinguts és de 276.612,97 euros, els quals s'aniran aixecant progressivament, d'acord amb la recaptació efectiva del mencionat impost.

En relació a les partides enumerades a l'annex de la memòria de la regidoria, s'ha d'advertir que els imports retinguts, no podran ser alliberats fins que la recaptació de l'IIVTNU sigui superior a 1.113.387,03 euros, fet que pot suposar que, en determinades partides, en el transcurs del primer semestre de l'any 2022 s'esgotin els crèdits disponibles i, que, en el cas que sigui necessari realitzar més despesa, prèviament s'hagi de tramitar una modificació de crèdit per a la qual s'haurà de buscar el corresponent finançament.

Segona.- En relació al Capítol I de les despeses, s'adverteix que:

- Està previst que al Ple municipal ordinari del mes de novembre, aprovi la nova relació de llocs de treball de l'Ajuntament, que inclou un estudi organitzatiu i una valoració dels llocs de treball.

En aquest sentit, s'ha consignat a la partida 929.50000 un import de 270.771,09 euros, que és l'increment, en concepte de salaris i seguretat social, que comportarà l'aprovació de la mencionada relació de llocs de treball.

Firma 1 de 1		
Josep Lluís Valentín Martínez	16/11/2021	SECRETARI



Ajuntament de
Sant Andreu de Llavanes



Per això, s'adverteix que els mencionats imports no haurien d'estar consignats al capítol V del pressupost, si no que s'haurien de preveure a les partides, del Capítol I, que es vegin afectades per l'aprovació de la mencionada relació de llocs de treball.

- El projecte de Llei de Pressupostos de l'Estat per l'any 2022, preveu un augment de les retribucions del personal al servei del sector públic d'un percentatge no superior al 2%, que per l'any 2022 suposa un import lleugerament superior als 100.000 euros.

Al pressupost per l'any 2022, no s'ha fet cap previsió al respecte al fons de contingència, raó per la qual s'adverteix que, si finalment s'aprova la Llei de Pressupostos de l'Estat, s'haurà de tramitar una modificació del pressupost per tal de fer front a aqueta despesa, i conseqüentment, buscar el recursos econòmics per a finançar-la.

Tercer.- En relació al capítol VI, s'ha d'advertir que:

- Les inversions que es financen amb un préstec a llarg termini del sector privat, que són la coberta de la pista poliesportiva de Sant Pere, la construcció del bar del camp de futbol i la construcció de la segona fase del poliesportiu nou, que inclou la redacció del projecte i l'estudi d'usos, no es podran licitar fins que el préstec, per un import de 1.162.000 euros, estigui concertat i aprovat per l'òrgan competent.

Quart.- Aprovat inicialment el Pressupost general s'haurà d'exposar al públic per un termini de 15 dies mitjançant anunci al BOPB durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar les reclamacions que considerin adients. En el supòsit que no s'haguessin presentat reclamacions, el pressupost es considerarà definitivament aprovat, sense necessitat d'adoptar un nou acord. En cas contrari, el Ple disposarà d'un mes per a resoldre-les.

No obstant el Ple de l'Ajuntament acordarà allò que estimi més convenient.

L'INTERVENTOR ACCIDENTAL,

Josep Lluís Valentín i Martínez

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

912b45691120486cb4b0829f0ce1944e001

<https://sedesimplica01.abiscloud.com/absis/idiarx/idiarxbsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisIn=012>

Origen: Origen administració Estado de elaboración: Original

Firma 1 de 1		
Josep Lluís Valentín Martínez	16/11/2021	SECRETARI