

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció****INFORME D'INTERVENCIÓ 057/2022****Assumpte**

Informe relatiu a l'aprovació inicial del Pressupost General per a 2023.

Identificació de l'expedient

Número exp.: APPR2022000003

Antecedents

1. Aquest informe s'emet d'acord amb les previsions de l'article 168.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 18.1 e) i 18.4 del RD 500/90.
2. En absència de la corresponent Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2023, aquest expedient està elaborat amb caràcter provisional, sense referències normatives a la Llei de pressupostos generals de l'Estat, amb l'objectiu de facilitar la tasca d'aprovació del Pressupost General de l'Entitat Local a l'espera de la publicació de la citada norma. No obstant això, s'ha de tenir en compte que podria ser susceptible dels canvis que pugui ocasionar la futura aprovació de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023, canvis que s'haurien d'implementar si s'escau mitjançant les modificacions pressupostàries que corresponguin..
3. El Pressupost General de l'entitat constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer l'Entitat i els seus Organismes Autònoms, i dels drets que preveuen liquidar durant el corresponent exercici; així com de les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local.
4. Les entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un Pressupost General en el que s'integraran:
 - a) El Pressupost de la pròpia Entitat.
 - b) Els dels Organismes Autònoms dependents de la mateixa, que en el nostre cas és el Museu - Arxiu.
 - c) El pressupost del Consorci Centre Teatral i Cultural 'La Massa'.
 - d) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les Societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local.
 - e) La resta d'entitats, organismes i empreses locals amb personalitat jurídica pròpia dependents de l'Ajuntament.

En aquest punt convé posar de manifest que atesa la sectorització efectuada pe la IGAE en referència a la societat municipal i el consorci de la Massa, d'acord amb el RD 1463/2007 d'aplicació a les entitats locals del la normativa d'estabilitat pressupostària,

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

els dos ens esmentats s'inclouen a efectes de consolidació amb la resta del grup econòmic municipal.

També, com a novetat, cal deixar aclarit com afecten les regles fiscals a la nova Entitat Pública Empresarial Local Aigües de Vilassar EPEL ViDA per a determinar si s'ha d'incloure o no dins el perímetre de consolidació del grup municipal:

Respecte el compliment de les regles fiscals previstes a la (LOEPSF) i al Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària pel que fa a les Corporacions Locals, aprovat per Reial Decret 1463/2007 (en endavant el Reglament), i que és aplicable en tot allò que no contradigui a la Llei 2/2012, cal exposar que d'acord amb l'article 3 de la LOEPSF, "l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea".

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que "el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria".

Per tant, aquest informe, als esmentats efectes, no és únicament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Les magnituds a validar, atenent al que determina l'article 21 de la LOEPSF són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de la despesa.

L'article 2 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d' abril, d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), estableix:

«Als efectes de la present Llei, el sector públic es considera integrat per les següents unitats:

- 1. El sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996 que inclou els següents subsectors, igualment definits conforme a aquest Sistema:*
 - a) Administració central, que compren l' Estat i els organismes de l'administració central.*
 - b) Comunitats Autònomes.*
 - c) Corporacions Locals.*
 - d) Administracions de Seguretat Social.*
- 2. La resta de les entitats públiques empresarials, societats mercantils i demés ens de dret públic dependents de las administracions públiques, no incloses en l' apartat anterior, tindran així mateix consideració de sector*

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

públic i quedaran subjectes al disposat en les normes d'aquesta Llei que específicament es refereixin a les mateixes.»

La sectorització de l'EPEL, a efectes de valorar la seva possible adscripció al Sector "Administracions Públiques" en els termes de la LOEPSF ha de realitzar-se d'acord amb l'establert pel Reglament (UE) n° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC 2010). A efectes d'interpretar les disposicions del SEC 2010 pel que fa a la definició i operacions de les diferents unitats institucionals que conformen el Sector Públic, cal recórrer a la versió del 2016 del Manual sobre Dèficit Públic i Deute Públic (en endavant, Manual), que EUROSTAT ve publicant periòdicament, redactada d'acord amb els postulats del SEC 2010.

Aquesta sectorització la realitza la Intervenció general de l'Estat (IGAE), prèvia remissió de tota la informació que estableix l'article 11 de la Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF. Mentre la Intervenció General de l'Estat realitza la sectorització, correspon que aquesta sigui realitzada per la Intervenció General de l'Ajuntament.

Amb caràcter general, una entitat es classifica dins del sector Administracions Públiques (al subsector que li correspongui) quan compleixi tres requisits:

- Ser una unitat institucional.
- Ser una unitat institucional controlada per una entitat del sector Administracions Públiques.
- Ser una unitat institucional no de mercat.

El SEC 2010 fa la definició d'unitat institucional que estableix el punt 2.12,

«Una unitat institucional és una entitat econòmica que es caracteritza per la seva autonomia de decisió en l'exercici de la seva funció principal. Una unitat resident es considera que constitueix una unitat institucional en el territori econòmic on té el seu centre d'interès econòmic predominant si gaudeix d'autonomia de decisió i disposa d'una comptabilitat completa o està en condicions de elaborar un conjunt complet de comptes.

Per gaudir d'autonomia de decisió en l'exercici de la seva funció principal, una entitat ha de:

- a) ser titular de béns o actius amb facultat de disposició sobre ells; poder intercanviar la propietat dels béns i actius mitjançant operacions amb altres unitats institucionals;*
- b) tenir capacitat per a prendre decisions econòmiques i realitzar activitats econòmiques de les que és responsable davant la Llei;*
- c) tenir capacitat per a contraure passius en nom propi, acceptar altres obligacions o compromisos futurs i subscriure contractes, i*

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

d) tenir capacitat per elaborar un conjunt complet de comptes, en el que s' inclouen documents comptables que recullen la totalitat de les seves operacions dutes a terme durant el període comptable, així com un balanç de actius i passius.»

Com pot fàcilment concloure's, l'autonomia de decisió no es concep pel SEC 2010 com la possibilitat d'actuació sense sotmetre's en absolut a les directrius de l'Entitat matriu (criteri que faria inútil qualsevol criteri addicional), sinó pel compliment de condicions que en el nostre Dret s'associen habitualment a personalitat jurídica.

D'acord amb el disposat a l'article 103.1 de la Llei 40/2015 de 1 d' octubre, de règim jurídic del Sector Públic (LRJSP en endavant), «*Les entitats públiques empresarials són entitats de Dret públic, amb personalitat jurídica pròpia, patrimoni propi i autonomia en la seva gestió, que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat i que juntament amb l' exercici de potestats administratives desenvolupen activitats prestacionals, de gestió de serveis o de producció de béns d'interès públic, susceptibles de contraprestació.»*

A l'Administració de la què depengui li correspon, d'acord amb el disposat per l'article 103.2 LRJSP, la "direcció estratègica", "l'avaluació dels resultats de la seva activitat" i el "control d'eficàcia".

Per tant, un cop feta la consideració d'una EPEL com unitat institucional controlada per una Administració Pública, la decisió sobre la seva adscripció al sector d'Administracions Públiques o al sector d'empreses no financeres depèn totalment de la consideració d'aquella com a unitat institucional no de mercat.

I en aquest sentit, com a regla general, una unitat institucional serà un productor de mercat quan financí les seves activitats mitjançant la venda de béns i serveis a preus econòmicament significatius (SEC 2010 20.19 i Manual I.2.4.24).

El SEC 2010 entén per preus econòmicament significatius els preus que tenen una influència important en las quantitats de productes que els productors volen subministrar i en les quantitats de productes que els compradors desitgin adquirir (20.19). A tals efectes, el SEC 2010 estableix una presumpció de què el preu és econòmicament significatiu quan (20.23):

- 1) el productor té un incentiu per ajustar l'oferta, ja sigui amb el objectiu d'obtenir un benefici a llarg termini o, com a mínim, cobrir el capital i altres costos de producció, incloent el consum de capital fix, mitjançant les vendes, i
- 2) els consumidors són lliures d'escollir sobre la base dels preus cobrats.

Com estableix el Manual (I.2.4.1.26), «*la capacitat dels productors i dels consumidors de reaccionar als "senyals" econòmics és fonamental per avaluar el comportament del mercat. Al revés, es diu que un preu no és econòmicament significatiu quan té poca o cap influència en quines quantitats el productor està preparat per oferir i té només una petita influència en les*

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

quantitats demandades. És, per tant, un preu que no determina els nivells observats d'oferta i demanda».

Adicionalment, el punt 27 (I.2.4.1.27) del Manual assenyalava que «els productors de mercat venen la seva producció a preus econòmicament significatius. Els productors no de mercat ofereixen en general la seva producció lliure de càrregues o a preus que no són econòmicament significatius. Un productor de mercat actuarà com una unitat econòmica sotmesa a les forces del mercat de manera que es veuria obligat a tancar si no pot sobreviure a aquests preus sense el suport permanent de la seva Administració o es veuria obligada a reestructurar-se».

L'aplicació dels criteris establerts per SEC 2010 a l'abastament d'aigua, servei públic i amb característiques que apunten al monopoli natural, té lògiques dificultats (fonamentalment, que el caràcter econòmicament significatiu dels preus no pot ser avaluat sinó a un nivell teòric, en tant no hi ha competència efectiva -en la major part dels casos- i la fixació del preu no es determina per les forces de mercat, sinó per criteris objectius -com el cost de producció- que preservi als consumidors del comportament típic de fixació de preus dels operadors monopolístics), per la qual cosa el Manual estableix un test que combina elements qualitius i quantitius. Com assenyalava el Manual (I.2.4.2.28), «mentre que el preu en els productors privats se suposa per definició econòmicament significatiu a causa de les restriccions derivades de la necessitat d'obtenir un benefici que faci l'empresa econòmicament viable, les empreses públiques (considerades en termes amplis) poden ser (de fet, en l'àmbit local ho seran) constituïdes per al desenvolupament de polítiques públiques, amb diversos graus de suport públic que pot determinar els nivells en els quals quedin fixats els preus».

En allò que fa referència als elements qualitius (que poden reconduir-se a la naturalesa de la seva activitat i als vincles específics que tenen amb la seva corresponent Administració), el Manual considera el supòsit específic dels productors públics en règim de monopoli (el cas de l'aigua s'hi assimila per tenir característiques que apunten al monopoli natural), presumint que ens trobem davant un productor de mercat quan més del 50% de la seva producció es ven a unitats privades.

Superat el test quantitatiu, el Manual exigeix l'aplicació del test quantitatiu descrit en el punt I.2.4.3. D'acord amb el punt 30 «per ser considerat com de mercat un productor ha de vendre els seus productes a un preu econòmicament significatiu, el que, en la pràctica, s'avaluarà considerant si les vendes del productor cobreixen la major part dels costos de producció. Per distingir entre productors de mercat o no de mercat, s'usa el test quantitatiu (criteri del 50%) comparant vendes i costos de producció».

Les dades incorporades a la MEMÒRIA DE VALORACIÓ DE LA FORMA MÉS SOSTENIBLE I EFICIENT DE PRESTACIÓ DEL SERVEI D'ABASTAMENT D'AIGUA I CLAVEGUERAM DEL MUNICIPI DE

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

VILASSAR DE DALT elaborada per la consultoria externa CAPIOL, Infraestructure&Asset Management S.L. que s'adjunta a l'expedient, com a Annex 1 d'aquest informe, permeten concloure, sense cap dubte, que, l'EPEL compleix amb la regla del 50%. De fet, a aquests efectes, funciona plenament com un productor privat, cobrint els seus costos amb els imports percebuts pels usuaris.

Sobre aquesta qüestió és rellevant destacar que la memòria assenyalada posa de manifest que els ingressos propis de l'entitat permeten no només la cobertura dels costos operatius, sinó també la recuperació de la inversió via amortitzacions.

És per tot això que, en opinió del signant, es pot concloure que l'EPEL ha de ser sectoritzada com empresa no financera a efectes del SEC 2010.

Hi ha nombrosos precedents que hom pot comprovar si es revisa la sectorització que ha vingut fet la IGAE de les societats prestadores del servei d'abastament d'aigua, com a societats de naturalesa no financera.

5. Pel que fa a la plantilla de personal, l'article 90.1 de la Llei Reguladora de les Bases de Règim Local, disposa que correspon a cada Corporació aprovar anualment, mitjançant el pressupost, la plantilla que haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual. Les plantilles hauran de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se de conformitat amb l'ordenació general de l'economia, sense que les despeses de personal puguin superar els límits que es fixin amb caràcter general.
6. El pressupost general de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt està integrat, pels següents documents:
 - La memòria subscripta per l'alcalde o regidor delegat, que respon a l'obligació imposada per l'article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (RDLEG 2/2004, de 5 de març), acompanyada d'una sèrie de quadres i gràfiques comparatives.
 - Els estats d'ingressos i de despeses, en cadascuna de les seves classificacions, orgànica, econòmica i per programes
 - Un resum dels pressupostos per capítols.
 - L'estat del pressupost consolidat.
 - Les bases d'execució del pressupost per l'exercici, que constitueixen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia Entitat, així com aquelles altres necessàries per a la seva adequada gestió.
 - La liquidació del pressupost del 2021 i l'avançament de la liquidació del Pressupost de l'exercici econòmic 2022, referida, almenys, a sis mesos del mateix, confeccionats conforme disposa la instrucció de Comptabilitat.



Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

- L'annex de personal de l'entitat local, en el que es relacionen i valoren els llocs de treball existents en aquesta, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost, i les plantilles de personal dels ens que formen el grup econòmic municipal.
- L'annex d'inversions a realitzar en aquest exercici amb el seu pla de finançament.
- L'annex de beneficis fiscals en tributs locals, en aplicació de la modificació de la Llei d'hisendes locals (RDL 2/2004, de 5 de març) operada per la disposició final primera del RDL 17/2014, de 26 de desembre.
- L'annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici al que es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en la que es recullen, i la referència a que aquests convenis inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a la que es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- L'annex de l'estat del deute, previsió de situació i moviments per a l'exercici 2023.
- L'informe econòmic financer, en el què s'exposen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i l'anivellació del Pressupost.
- El pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, acompanyat de la documentació detallada en ell, anteriorment.
- L'informe de compliment de les tres regles fiscals que donen suport els principis d'estabilitat i de sostenibilitat previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera: Equilibri o superàvit estructural, límit del deute públic i regla de despesa, el qual s'incorpora al present informe.
- L'estat de previsió de les despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent de les societats mercantils i empreses públiques empresarials, el capital de les quals pertanyi íntegra o majoritàriament a l'Entitat Local.
- Un informe del servei de recursos humans que analitza les variacions de la plantilla respecte l'exercici 2022 i l'exercici 2023.

S'uneix a per tant a aquest expedient, la documentació que preceptua l'article 168.1 del Text refós de la Llei d'hisendes Locals, de la qual se'n dedueix la correcta elaboració legal d'aquests pressupostos.

7. S'adjunta també a l'expedient del Pressupost, per a la seva aprovació conjunta l'actualització del Pla estratègic municipal de subvencions pel període 2023-2024,

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

8. El pressupost de la corporació, els de cadascun dels ens dependents i els estats de previsió de despeses i ingressos de la societat mercantil i de l'entitat pública empresarial, resumits per capítols són els següents:

Ajuntament de Vilassar de Dalt.

ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Descripció	Imports
I	IMPOSTOS DIRECTES	5.843.700,00
II	IMPOSTOS INDIRECTES	460.000,00
III	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	2.497.206,00
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.266.394,23
V	INGRESSOS PATRIMONIALS	21.694,00
VI	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	228.400,00
VIII	ACTIUS FINANCERS	40.000,00
IX	PASSIUS FINANCERS	786.000,00
	TOTAL	13.143.394,23

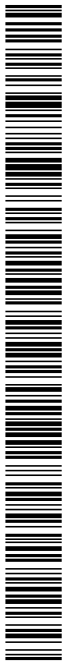
ESTAT DE DESPESES

Capítol	Descripció	Imports
I	DESPESES DE PERSONAL	5.892.497,74
II	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	4.114.637,54
III	DESPESES FINANCERES	86.000,00
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	809.906,61
V	FONS DE CONTINGÈNCIES I ALTRES IMPREVISTOS	296.492,34
VI	INVERSIONS REALS	1.074.060,00
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	43.800,00
VIII	ACTIUS FINANCERS	40.000,00
IX	PASSIUS FINANCERS	786.000,00
	TOTAL	13.143.394,23

Museu Arxiu Municipal.

ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Descripció	Imports
I	IMPOSTOS DIRECTES	
II	IMPOSTOS INDIRECTES	
III	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	500,00
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	50.500,00
V	INGRESSOS PATRIMONIALS	
VI	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	11.800,00
VIII	ACTIUS FINANCERS	
IX	PASSIUS FINANCERS	
	TOTAL	62.800,00



**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

ESTAT DE DESPESES

Capítol	Descripció	Imports
I	DESPESES DE PERSONAL	
II	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	51.000,00
III	DESPESES FINANCERES	
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	
V	FONS DE CONTINGÈNCIES I ALTRES IMPREVISTOS	
VI	INVERSIONS REALS	11.800,00
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	
VIII	ACTIUS FINANCERS	
IX	PASSIUS FINANCERS	
	TOTAL	62.800,00

Centre Teatral i Cultural 'La Massa'.

ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Descripció	Imports
I	IMPOSTOS DIRECTES	
II	IMPOSTOS INDIRECTES	
III	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	51.400,00
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	149.730,00
V	INGRESSOS PATRIMONIALS	17.100,00
VI	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	30.000,00
VIII	ACTIUS FINANCERS	
IX	PASSIUS FINANCERS	
	TOTAL	248.230,00

ESTAT DE DESPESES

Capítol	Descripció	Imports
I	DESPESES DE PERSONAL	
II	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	216.380,00
III	DESPESES FINANCERES	1.100,00
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	
V	FONS DE CONTINGÈNCIES I ALTRES IMPREVISTOS	
VI	INVERSIONS REALS	30.750,00
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	
VIII	ACTIUS FINANCERS	
IX	PASSIUS FINANCERS	
	TOTAL	248.230,00

Societat mercantil de capital íntegrament local: Viserma, serveis i manteniments.

ESTAT D'INGRESSOS

Descripció	Imports
TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.238.897,20
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	165.909,61
INGRESSOS PATRIMONIALS	10.100,00
TOTAL	1.414.906,81



Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

ESTAT DE DESPESES

Descripció	Imports
DESPESES DE PERSONAL	1.076.108,93
DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	294.875,10
DESPESES FINANCERES	2.925,00
TOTAL	1.373.909,03

Entitat pública empresarial local: Vilassar de Dalt Aigües, EPEL- ViDA

ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Descripció	Imports
I	IMPOSTOS DIRECTES	
II	IMPOSTOS INDIRECTES	
III	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.045.382,82
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
V	INGRESSOS PATRIMONIALS	
VI	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
VIII	ACTIUS FINANCERS	
IX	PASSIUS FINANCERS	
	TOTAL	1.045.382,82

ESTAT DE DESPESES

Capítol	Descripció	Imports
I	DESPESES DE PERSONAL	183.781,29
II	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	749.042,84
III	DESPESES FINANCERES	6.500,00
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	
V	FONS DE CONTINGÈNCIES I ALTRES IMPREVISTOS	
VI	INVERSIONS REALS	
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	
VIII	ACTIUS FINANCERS	
IX	PASSIUS FINANCERS	
	TOTAL	939.324,13

9. La classificació orgànica, atesa la nova distribució de competències que resulta de les passades eleccions municipals, es conforma en cinc grups orgànics que contenen les aplicacions pressupostàries que pertanyen a un mateix regidor/a:

Orgànica	Descripció
01	ALCALDIA I CULTURA
02	ACCIÓ SOCIAL, EDUCACIÓ, ESPORTS I CICLE DE VIDA
03	HISENDA, SERVEIS, FESTES I MUNICIPALITZACIONS
04	URBANISME, HABITATGE, MEDI AMBIENT I POLICIA
05	EFICIÈNCIA ENERGÈTICA, ESPAI PÚBLIC I FEMINISME





Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

10. L'estructura econòmica s'ha mantingut, respecte la de l'exercici 2022.

Els estats d'ingressos i despeses, s'han confeccionat conforme al regulat als apartats 1 i 2 de l'article 167 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i en l'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.

L'aplicació pressupostària s'ha definit, almenys, per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, en l'àmbit de grups de programes i concepte, respectivament.

11. Així mateix i de conformitat amb el que es disposa a les bases d'execució del Pressupost, en els crèdits de l'estat de despeses i respecte a la Classificació per Programes, el nivell de vinculació jurídica és, com a mínim, en l'àmbit d'Àrea de Despesa, i respecte a la Classificació econòmica és, com a mínim, el del Capítol, complint el previst en l'article 29 del Reial decret 500/1990 per als nivells de vinculació.
12. Cadascun dels pressupostos que s'integren en el Pressupost General haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial. Igualment, cap dels pressupostos podrà presentar dèficit al llarg de l'exercici: en conseqüència tot increment en els crèdits pressupostaris o decrement en les previsions d'ingressos haurà de ser compensat en el mateix acte en què s'acordi.
13. D'acord amb l'article 18.1b) del R. D. 500/90, de 20 d'abril, ha d'acompanyar-se a l'expedient del pressupost la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i l'avançament de l'actual, subscrits, un i altre, per l'interventor i confeccionats segons disposa la Instrucció de comptabilitat.
14. La liquidació del pressupost de l'exercici 2021 es dona per reproduïda i consta relacionada a l'expedient APPR2022000003 d'aprovació del pressupost per a 2023, aprovada per decrets de les presidències en els expedients que es detallen:
 - Expedient GMUS2022000002, decret de la presidència de l'Organisme autònom, núm. 2022MUSE000018, del 22-02-2022, sobre la liquidació del pressupost de l'Organisme Autònom del Museu Arxiu, corresponent a l'exercici 2021.
 - Expedient GTEA2022000014, decret de la presidència del Consorci Centre Teatral i Cultural la Massa núm. 2022TEAT000028 del 05-04-2022, sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021.
 - Expedient GHIS2022000021, decret de l'alcaldesa, núm. 2022AJUN000769, del 18-03-2022 sobre la Liquidació del pressupost de l'Ajuntament, corresponent a l'exercici 2021.
 - Expedient VJGE2022000001, acord de la Junta General de la societat Viserma Serveis i Manteniments SLU, del 28-06-2022, sobre l'aprovació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2021.

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció****Normativa aplicable**

1. Llei 7/85 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (endavant LBRL).
2. Text Refòs de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.
3. Text Refòs de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (endavant TRLRHL).
4. RD 500/90, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la LRHL, en matèria de pressupostos.
5. El text refòs de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre (endavant TRLGEP).
6. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera.
7. 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.
8. Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022.

Fonaments jurídics

1. Equilibri pressupostari:

Cadascun dels pressupostos que integren el general s'ha elaborat sense dèficit inicial, tal com exigeix l'article 165.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refòs de la Llei reguladora de les hisendes locals, i conté els requisits als quals fa referència l'article esmentat en els apartats 2 i 3.

2. Anivellament pressupostari:

Del les dades que es reflecteixen en els quadres següents, es desprèn que les dotacions inicials del pressupost compleixen els principis d'anivellament pressupostari intern (ingressos corrents superen despeses corrents) generant un flux de caixa positiu, estabilitat i equilibri pressupostari. Complint-se els criteris fixats per la normativa vigent.

Ajuntament de Vilassar de Dalt	Ingressos	Despeses	Recursos Generats
OPERACIONS CORRENTS	12.088.994,23	11.199.534,23	889.460,00
OPERACIONS DE CAPITAL	1.054.400,00	1.943.860,00	-889.460,00
	13.143.394,23	13.143.394,23	0,00

O. A. Museu Arxiu Municipal	Ingressos	Despeses	Recursos Generats
OPERACIONS CORRENTS	51.000,00	51.000,00	0,00
OPERACIONS DE CAPITAL	11.800,00	11.800,00	0,00
	62.800,00	62.800,00	0,00

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

Consorti "La Massa"	Ingressos	Despeses	Recursos Generats
OPERACIONS CORRENTS	218.230,00	217.480,00	750,00
OPERACIONS DE CAPITAL	30.000,00	30.750,00	-750,00
	248.230,00	248.230,00	0,00

Viserma SLU	Ingressos	Despeses	Recursos Generats
OPERACIONS CORRENTS	1.414.906,81	1.373.909,03	40.997,78
OPERACIONS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
	1.414.906,81	1.373.909,03	40.997,78

Vilassar de Dalt Aigua EPEL ViDA	Ingressos	Despeses	Recursos Generats
OPERACIONS CORRENTS	1.045.382,82	939.324,13	106.058,69
OPERACIONS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
	1.045.382,82	939.324,13	106.058,69

Concretament i pel cas de l'Ajuntament, s'observa que els ingressos corrents financen totes les despeses corrents, generant recursos per import de 889.460,00 EUR, que es destinen a l'amortització de passius i al finançament d'inversions.

3. Estabilitat pressupostària:

L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals s'han de sotmetre als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb allò que preveuen els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera

L'entrada en vigor de la Llei orgànica 2/2012, i l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, ha suposat un nou marc jurídic de l'estabilitat pressupostària que permet fer un seguiment més exhaustiu del grau de compliment dels objectius d'estabilitat i de deute de les entitats locals i, en cas que s'apreciï una desviació o un risc d'incompliment dels mateixos, establir mesures correctores més àgils i immediates. Així mateix es preveuen, en cas que es verifiqui l'incompliment dels objectius, mesures sancionadores més rigoroses.

Les entitats locals han d'elaborar els seus pressupostos amb subjecció a les tres regles fiscals que es fonamenten en els principis d'estabilitat i de sostenibilitat previstos a la Llei Orgànica 2/2012, EQUILIBRI O SUPERÀVIT ESTRUCTURAL, REGLA DE DESPESA I LÍMIT DEL DEUTE.



Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

Aquests principis s'han d'avaluar de forma consolidada pel que fa a grup format pels ens que componen el grup econòmic pressupost municipal i delimitació sectorial d'acord amb el sistema europeu de comptes.

L'article 16 apartat 1 i apartat 2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, estableix que, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4 (en el supòsit d'Informe per a l'aprovació del Pressupost) i 191.3 (en el supòsit d'Informe per a l'aprovació de la liquidació del pressupost) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

Amb l'objectiu de dotar a les Entitats Locals de fonts de recursos suficients per fer front a la situació econòmica actual, seguint les recomanacions de la Comissió Europea, el Govern de l'Estat considera que el 2023 encara concorren les circumstàncies excepcionals per mantenir activa la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement, l'aplicació de la qual que es va acordar pel 2020 i va ser prorrogada per a l'exercici 2021 i 2022.

Així, el Consell de Ministres del passat 26 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals. Per a això, tal com disposa l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i l'article 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, aquest acord va ser ratificat per majoria absoluta pel Congrés dels Diputats en el seu acord del 22 de setembre de 2022, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals pel 2023.

D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des d'aquest dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspeses, les regles fiscals d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i deute públic durant l'exercici 2023, com a conseqüència de la crisi energètica i la incertesa internacional generada per la guerra d'Ucraïna.

4. Previsió d'Estalvi corrent:

La previsió d'estalvi corrent és positiva, i assoleix l'import de 889.460 EUR, que sobre els ingressos corrents representa el 7,36 %.

Després d'amortitzacions, i una vegada ajustats els ingressos extraordinaris no consolidables a futur, resulta positiu per import de 103.460,00 EUR.

5. Previsió d'Estalvi Net:

Tenint en compte que l'annualitat teòrica d'interessos i amortitzacions dels préstecs s'ha estimat en 967.477,27 EUR, de conformitat amb l'article 53.1 del Reial decret legislatiu



Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i efectuant els ajustos introduïts per la Llei general de pressupostos del 2013 en la disposició final trenta-unena, resulta que la previsió d'estalvi net a 31 de desembre de 2022, en el supòsit que les previsions d'aquest pressupost s'executin en la seva totalitat és positiu per import de 234.475,07 EUR.

Per a la determinació de l'anualitat teòrica no s'han de computar les anualitats teòriques de les operacions de crèdit amb garantia hipotecària sobre béns immobles, en proporció a la part de l'operació que compti amb aquesta garantia.

Si aquesta ràtio presenta signe negatiu en el moment de la liquidació del pressupost, existeix l'obligació d'adoptar mesures de sanejament d'acord amb l'art. 53 del TRLRHL (Pla de sanejament financer) i a més a més es prohibeix l'accés a nou endutament financer (Disposició final 31 LPGE 2013).

6. Ràtio legal del deute viu:

La ràtio legal de deute viu, calculada d'acord amb la normativa vigent, és a dir l'art. 53 del RDL 2/2004 de 5 de març que aprova el TRLRHL i la Disposició final 31 de la LGPE 2013, s'obté del quocient entre el deute viu previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i els ingressos corrents amb els ajustos corresponents, en termes consolidats, del grup integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, això es a partir d'ara: Ajuntament, O. A. del Museu Arxiu, Consorci del Centre Teatral i cultural "La Massa" i Societat municipal Viserma. És a dir es calcula amb caràcter consolidat per a totes aquelles entitats considerades administracions públiques a l'efecte de la comptabilitat nacional.

També com a novetat, cal aclarir si l'endeutament financer (el dia que existeixi) de la nova Entitat Pública Empresarial Local Aigües de Vilassar EPEL ViDA ha de consolidar amb l'endeutament de la resta del grup municipal: Pel que fa a la regla de la despesa i al límit de deute, aquest afecta només a les entitats integrades subsector administracions públiques, per el que no s'aplica en el cas de societats no financeres, com és el cas de l'EPEL.

És a dir l'endeutament de l'Entitat Pública Empresarial Local Aigües de Vilassar EPEL ViDA, no computa als efectes de la ràtio legal del deute viu previst a l'art. 53 del RDL 2/2004 de 5 de març que aprova el TRLRHL i a la Disposició final 31 de la LGPE 2013.

Una vegada determinada la ràtio legal del deute viu, en funció del seu valor en el moment de liquidar el pressupost, les conseqüències són aquestes:

- Si és inferior al 75%, les entitats locals poden concertar operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions, sempre que presentin Estalvi Net positiu. L'operació es tramitarà en règim de comunicació a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor se situa entre el 75% i no supera el 110%, les entitats locals poden concertar operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions,



Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

sempre que presentin Estalvi Net positiu. L'operació es tramitarà en règim d'autorització a l'efecte de tutela financera.

- Si el seu valor és superior al 110%, no es pot accedir al crèdit a llarg termini i serà obligació per part de l'entitat local d'adoptar mesures de reducció del deute (art. 53 TRLRHL).

El model d'avaluació d'aquest límit dissenyat per la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals per a la remissió d'informació per part de l'interventor municipal amb motiu de l'aprovació del Pressupost, que s'ha de trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, utilitza un criteri més ampli per determinar el volum de deute, que el que s'ha vingut utilitzant habitualment per estimar el percentatge de deute viu en termes de l'article 53 de TRLRHL.

La definició d'aquest endeutament està regulada pel Reglament (CE) n° 479/2009 del Consell, de 25 de maig de 2009, relatiu a l'aplicació del Protocol sobre el procediment aplicable en cas de dèficit excessiu, annex al Tractat constitutiu de la Comunitat Europea, entre altres coses, aquesta normativa obliga els estats membres de la UE a enviar a la Comissió Europea i, concretament, a Eurostat, dues vegades a l'any les dades d'aquesta definició de deute per subsectors i amb un ampli detall sobre determinats conceptes i operacions.

Aquest model determina primer l'endeutament a efectes del Protocol del Procediment de Dèficit excessiu (Deute viu PDE) i a continuació l'endeutament a l'efecte de l'aplicació de el règim de autorització recollit en l'article 53 TRLRHL i en la disposició final 31a de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2013, que segueix vigent a dia d'avui.

Aquest model considera a més a més altres magnituds addicionals, com l'import obtingut mitjançant factoring sense recurs, referint-se a operacions en què se cedeixen o endossen a entitats financeres, obligacions pagament que suposen deute per l'ajuntament, així com l'import dels pagaments ajornats, tot amb reflex pressupostari com a obligació pendent de pagament, i també el saldo dels imports a retornar per les liquidacions negatives de la Participació en el Tributs de l'Estat. També s'hi detallen els deutes amb altres administracions públiques com són l'Administració General de la Seguretat Social i l'Agència Tributària i s'ajusten negativament aquells ingressos inclosos en capítols I a VI no consolidables a futur, com seria en el nostre cas els ingressos atípics quan ha estat el cas.

Tenint tot això anterior en compte, la previsió a 31-12-2023 de la ràtio legal de deute viu, s'estima en el 53,73%, en termes consolidats i sota el supòsit de tancament de l'exercici 2023 executant al 100% el pressupost d'ingressos previst.



Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

Tramitació

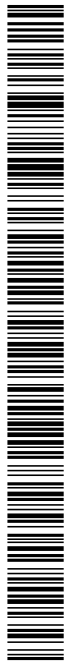
1. La tramitació a la que es sotmetrà el Pressupost General és la següent:
 - a) Aprovació inicial del Pressupost pel Ple de la Corporació per majoria simple. L'acord d'aprovació serà únic, i haurà de detallar els pressupostos que integren el Pressupost General, no podent-se aprovar cap d'ells separatament.
 - b) Informació pública per termini de quinze dies hàbils, en el Butlletí Oficial de la Província. Durant aquest termini els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant del Ple.

D'acord amb les previsions de l'art. 172.2 del TRLRHL, únicament es poden fer reclamacions contra el pressupost quan ens trobem davant d'algun dels supòsits següents:

 - a) Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits que estableix aquesta Llei.
 - b) Per ometre el crèdit necessari per al compliment d'obligacions exigibles a l'entitat local, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
 - c) Per ser de manifesta insuficiència els ingressos amb relació a les despeses pressupostades o bé d'aquests respecte a les necessitats per a les quals estigui previst.
 - c) Resolució de totes les reclamacions presentades. El Ple disposarà del termini d'un mes per a resoldre-les.
 - d) Aprovació definitiva. El Pressupost General es considerarà definitivament aprovat si al finalitzar el termini d'exposició no s'haguessin presentat reclamacions; en cas contrari, es requerirà acord.
 - e) Tramesa de l'expedient i entrada en vigor del Pressupost General definitivament aprovat: Es trametrà una còpia a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat de Catalunya mitjançant els procediments telemàtics establerts a l'efecte.
2. Amb la publicació definitiva entrarà en vigor el Pressupost, la qual s'ha de realitzar en els terminis establerts al respecte a l'art. 169 del TRLRHL.

Conclusió

1. El pressupost general s'ha elaborat observant les prescripcions legals aplicables i conté les previsions racionals per atendre les obligacions i els drets que es preveu liquidar durant l'exercici, per a cadascun dels pressupostos que l'integren.
2. Pel que fa referència al capítol I del pressupost, aquesta intervenció es remet íntegrament a l'informe emès per Recursos Humans en relació a l'aprovació d'aquest pressupost i que consta a l'expedient.



**Ajuntament
Vilassar de Dalt**

**Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

3. En quan a l'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, despesa computable i límit de la despesa no financera, aquesta intervenció es remet a l'informe complementari d'avaluació de les tres regles fiscals, que consta a l'expedient.
4. Comprovada tota la documentació que conté el projecte de pressupost, es considera que aquest està equilibrat i formalment anivellat, i s'informa favorablement, havent-se d'ajustar pel que fa al procediment d'aprovació a tot allò que s'indica en l'apartat anterior.

Vilassar de Dalt, a la data de la signatura electrònica

Sergi Grau i Piniella

Interventor acttal.

Document signat electrònicament.