



INFORME	IGAS/100/2021
ASSUMPTE	PROJECTE PRESSUPOST GENERAL 2022 - TRHL
TIPUS D'INFORME	CONTROL FINANCER PERMANENT AMB CARÀCTER PREVI

ÍNDEX

- 1.- Naturalesa de l'informe.
- 2.- La Regulació dels pressupostos en les Entitats Locals
- 3.- Univers institucional
- 4.- Pressupost consolidat
- 5.- Equilibri pressupostari
- 6.- Estalvi Net
- 7.- Estat del Deute
- 8.- Comparativa amb el Pla Pressupostari
- 9.- Comparativa amb les Línies fonamentals del Pressupost
- 10.- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avançament de la del corrent.
- 11.- Personal
- 12.- Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.
- 13.- Seguiment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.
- 14- Conclusions
- 15.- Limitacions
- 16.- Recomanacions.

1. NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'art. 168.4 del Text Refós de la llei reguladora de les hisendes locals, l'art. 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I "Dels pressupostos" del títol VI "Pressupost i despesa pública" de la Llei Reguladora de les hisendes locals i l'art.4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 18 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, aquest informe té la naturalesa d'informe de control financer permanent i és previ i preceptiu a l'adopció de l'acord d'aprovació del projecte de pressupost encara que en virtut de l'article 80.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques no és vinculant per l'òrgan col·legiat que ha d'aprovar el pressupost general per a l'any 2022, d'acord amb les competències regulades a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local.



2. LA REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS EN LES ENTITATS LOCALS

2.1 - FONAMENT JURÍDIC

El present informe es formula en el marc del procediment d'elaboració i aprovació inicial del Pressupost General establert a l'article 168.4 del Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en endavant TRLHL, desenvolupat per l'article 18.4 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en endavant RPL, en matèria de pressupostos, el qual textualment estableix:

“ Sobre la base dels Pressupostos i estats de previsió a què es refereixen els apartats anteriors, el President de l'entitat formarà el Pressupost General i el trametrà, informat per la Intervenció i amb els annexes i documentació complementària detallada a l'article 12 i en el present article, al Ple de la Corporació abans del dia 15 d'octubre per la seva aprovació inicial, esmena o devolució.

En compliment de l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, s'emet informe independent als efectes de la seva incorporació a l'expedient del Pressupost General.

2.2.- LA REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS EN LES ENTITATS LOCALS

- Reforma de l'article 135 de la Constitució Espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificada per la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, i modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificada per l'ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre .
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, pel que s'aprova la Llei general pressupostària.



- Acord del Consell de Ministres, de 6 d'octubre de 2020, en el que es sol·licita 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 2020 i 2021.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 26 de gener de 2021, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2021.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 21 de setembre de 2021, sobre la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022

2.3. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL

El TRLHL determina, en el seu article 165 que el Pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre, i contindrà per cadascun dels pressupostos que en ell s'integren:

2.3.1. DOCUMENTACIÓ PRINCIPAL

Està integrada per:

- a) Els estats de despeses, en els que s'inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre al compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos, en els que figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.
- c) Així mateix, inclouran les bases d'execució, que contindran l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com aquelles altres necessàries per la seva encertada gestió, establin quantes prevencions es considerin oportunes o convenients per la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que puguin modificar el legislat per l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment procediments i solemnitats específiques distintes dels previst pel pressupost. Els estats de depeses i ingressos de cada un dels pressupostos dels organismes autònoms.

2.3.2- ANNEXES AL PRESSUPOST

S'uniran els següents:

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i demes entitats locals d'àmbit supramunicipal.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals amb capital social únic del qual sigui titular únic o partícip majoritàriament l'entitat local.



- c) L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió d'organismes autònoms i societats municipals.
- d) L'estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiu del detall d'operacions de crèdit pendents de reembossament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb indicació de les operacions a curt i llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com les amortitzacions que es prevegin realitzar durant el mateix exercici.

Al Pla d'inversions que deurà coordinar-se, en el seu cas, amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic, es completarà amb el programa financer, que contindrà:

- a) La inversió prevista a realitzar en cadascú dels quatre exercicis.
- b) Els ingressos per subvencions, contribucions especials, càrregues d'urbanització, recursos patrimonials i altres ingressos de capital que es prevegin obtenir en els esmentats exercicis, així com una projecció de la resta dels ingressos previstos en l'esmentat període.
- c) Les operacions de crèdit que resulti necessàries per completar el finançament, amb indicació dels costos que vagin a generar.

Dels plans i programes d'inversió i finançament es donarà compte, en el seu cas, al Ple de la Corporació coincidint amb l'aprovació del pressupost, havent de ser objecte de revisió anual, afegint un nou exercici a les seves previsions.

2.3.3.- DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

Com a mínim, constarà la següent documentació:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació al vigent.
- b) Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent, referida a sis mesos com a mínim.
- c) Annex de personal de l'Entitat local.
- d) Annex de les Inversions a realitzar durant l'exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals que contingui informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local.
- f) 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 a què 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 la partida pressupostària en què es recullen, i la referència a què els convenis esmentats inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a què es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.



- g) Informe econòmic - financer en el que s'exposin 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 en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost.
- h) Informe de la Intervenció General d'acord amb l'article 168.4 del TRLHL.

2.4.- CALENDARI

La normativa reguladora del procediment d'elaboració del Pressupost General determina, de forma expressa, uns terminis màxims per a la formulació de determinades parts integrants de l'expedient. Les demés dates, lògicament, han de ser induïdes de les anteriors.

Les dates màximes fixades de forma expressa són les següents:

- a) Remissió dels pressupostos dels organismes autònoms pels respectius òrgans competents al centre gestor de l'expedient: abans del 15 de setembre.
- b) Remissió de les previsions d'ingressos i despeses i dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals pels respectius òrgans competents al centre gestor de l'expedient: abans de 15 de setembre.
- c) Remissió de les previsions d'ingressos i despeses i dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les entitats públiques empresarials pels respectius òrgans competents al centre gestor de l'expedient: abans del 15 de setembre.
- d) Remissió a la Intervenció General de l'expedient amb els corresponents annexos i documentació complementària per tal que pugui ser objecte d'estudi per un termini no inferior a 10 dies i informat abans del 10 d'octubre.
- e) Remissió de l'expedient del Pressupost General al Ple per la seva aprovació, esmena o devolució abans del 15 d'octubre.
- f) Aprovació definitiva del Pressupost General pel Ple de la Corporació abans del 31 de desembre.

3. UNIVERS INSTITUCIONAL

Les personificacions jurídiques creades per l'Ajuntament, són les següents:

3.1.- SOCIETATS MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT MUNICIPAL

- HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA
- COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL
- PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

3.2.- PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ

En el mes de setembre 2013 van quedar integrades a l'inventari d'ens del sector públic local de l'Ajuntament de Sabadell les empreses municipals COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL I PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL,

Així doncs els nivells de consolidació per aquest pressupost passen a ser els següents:

PRESSUPOST CONSOLIDAT NIVELL 1	Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10)	LA PRÒPIA ENTITAT		
		COMUNICACIONS SABADELL, SL	AUDIOVISUALS	DE
		PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL		

PRESSUPOST CONSOLIDAT NIVELL 2	Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10) + societats mercantils no incloses a l'inventari d'ens del sector públic	LA PRÒPIA ENTITAT		
		COMUNICACIONS SABADELL, SL	AUDIOVISUALS	DE
		PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL		
		HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA		

4.- PRESSUPOST CONSOLIDAT

De conformitat a l'article 166 c) del TRLRHL cal adjuntar com annex al Projecte de Pressupost General l'Estat de Consolidació del pressupost de la pròpia Entitat amb tots els pressupostos i estats de previsió dels seus Organismes Autònoms i Societats Mercantils.

El Pressupost Consolidat del Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10)

CONSOLIDAT 2022 - NIVELL 1						
INGRESSOS	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT
1. OPERACIONS NO FINANCERES	235.613.070,00	1.063.503,27	14.812.259,12	251.488.832,39	-13.467.653,27	238.021.179,12
1.1 OPERACIONS CORRENTS	224.186.031,69	1.063.503,27	14.812.259,12	240.061.794,08	-13.467.653,27	226.594.140,81
1 Impostos directes	91.328.000,00	0,00	0,00	91.328.000,00	0,00	91.328.000,00
2 Impostos indirectes	9.500.000,00	0,00	0,00	9.500.000,00	0,00	9.500.000,00
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	40.488.349,48	80.150,00	806.370,89	41.374.870,37	0,00	41.374.870,37
4 Transferències corrents	78.034.682,21	983.353,27	14.004.688,23	93.022.723,71	-13.467.653,27	79.555.070,44
5 Ingressos patrimonials	4.835.000,00	0,00	1.200,00	4.836.200,00	0,00	4.836.200,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	11.427.038,31	0,00	0,00	11.427.038,31	0,00	11.427.038,31
6 Alienació d'inversions reals	3.501.526,15	0,00	0,00	3.501.526,15	0,00	3.501.526,15
7 Transferències de capital	7.925.512,16	0,00	0,00	7.925.512,16	0,00	7.925.512,16
2. OPERACIONS FINANCERES	17.036.930,00	0,00	0,00	17.036.930,00	0,00	17.036.930,00
8 Actius Financers	136.930,00	0,00	0,00	136.930,00	0,00	136.930,00
9 Passius Financers	16.900.000,00	0,00	0,00	16.900.000,00	0,00	16.900.000,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	252.650.000,00	1.063.503,27	14.812.259,12	268.525.762,39	-13.467.653,27	255.058.109,12
Ajustos de consolidació		983.353,27	12.484.300,00	13.467.653,27		
TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT	252.650.000,00	80.150,00	2.327.959,12	255.058.109,12		

CONSOLIDAT 2022 - NIVELL 1						
DESPESES	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL DESPESES CONSOLIDAT
1. OPERACIONS NO FINANCERES	235.421.060,00	1.035.503,27	13.501.905,36	249.958.468,63	-13.467.653,27	236.490.815,36
1.1 OPERACIONS CORRENTS	209.377.798,56	1.035.503,27	13.501.905,36	223.915.207,19	-13.467.653,27	210.447.553,92
1 Despeses de personal	82.146.000,00	918.186,75	11.235.849,70	94.300.036,45	0,00	94.300.036,45
2 Despeses corrents en béns i serveis	95.711.605,12	117.316,52	2.266.055,66	98.094.977,30	0,00	98.094.977,30
3 Despeses financeres	1.572.425,00	0,00	0,00	1.572.425,00	0,00	1.572.425,00
4 Transferències corrents	29.247.768,44	0,00	0,00	29.247.768,44	-13.467.653,27	15.780.115,17
5 Fons de contingència	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00	700.000,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	26.043.261,44	0,00	0,00	26.043.261,44	0,00	26.043.261,44
6 Inversions reals	25.291.837,92	0,00	0,00	25.291.837,92	0,00	25.291.837,92
7 Transferències de capital	751.423,52	0,00	0,00	751.423,52	0,00	751.423,52
2. OPERACIONS FINANCERES	17.228.940,00	0,00	0,00	17.228.940,00	0,00	17.228.940,00
8 Actius Financers	2.536.930,00	0,00	0,00	2.536.930,00	0,00	2.536.930,00
9 Passius financers	14.692.010,00	0,00	0,00	14.692.010,00	0,00	14.692.010,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	252.650.000,00	1.035.503,27	13.501.905,36	267.187.408,63	-13.467.653,27	253.719.755,36
Ajustos de consolidació		983.353,27	12.484.300,00	13.467.653,27		253.719.755,36
TOTAL DESPESES CONSOLIDAT	252.650.000,00	52.150,00	1.017.605,36	253.719.755,36		

El Pressupost Consolidat del Grup Corporació Local dels sector administracions públiques (SEC10) més les societats mercantils no incloses a l'inventari d'ens dels sector públic de l'Ajuntament

CONSOLIDAT 2022 - NIVELL 2							
INGRESSOS	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	HABITATGES MUNICIPALS SABADELL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT
1. OPERACIONS NO FINANCERES	235.613.070,00	1.063.503,27	14.812.259,12	7.539.214,46	259.028.046,85	-15.234.083,67	243.793.963,18
1.1 OPERACIONS CORRENTS	224.186.031,69	1.063.503,27	14.812.259,12	7.539.214,46	247.601.008,54	-15.234.083,67	232.366.924,87
1 Impostos directes	91.328.000,00	0,00	0,00	0,00	91.328.000,00	0,00	91.328.000,00
2 Impostos indirectes	9.500.000,00	0,00	0,00	0,00	9.500.000,00	0,00	9.500.000,00
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	40.488.349,48	80.150,00	806.370,89	2.233.287,26	43.608.157,63	0,00	43.608.157,63
4 Transferències corrents	78.034.682,21	983.353,27	14.004.688,23	1.777.491,00	94.800.214,71	-15.234.083,67	79.566.131,04
5 Ingressos patrimonials	4.835.000,00	0,00	1.200,00	3.528.436,20	8.364.636,20	0,00	8.364.636,20
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	11.427.038,31	0,00	0,00	0,00	11.427.038,31	0,00	11.427.038,31
6 Alienació d'inversions reals	3.501.526,15	0,00	0,00	0,00	3.501.526,15	0,00	3.501.526,15
7 Transferències de capital	7.925.512,16	0,00	0,00	0,00	7.925.512,16	0,00	7.925.512,16
2. OPERACIONS FINANCERES	17.036.930,00	0,00	0,00	0,00	17.036.930,00	0,00	17.036.930,00
8 Actius Financers	136.930,00	0,00	0,00	0,00	136.930,00	0,00	136.930,00
9 Passius Financers	16.900.000,00	0,00	0,00	0,00	16.900.000,00	0,00	16.900.000,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	252.650.000,00	1.063.503,27	14.812.259,12	7.539.214,46	276.064.976,85	-15.234.083,67	260.830.893,18
Ajustos de consolidació		983.353,27	12.484.300,00	2.021.431,40	15.489.084,67		260.830.893,18
TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT	252.650.000,00	80.150,00	2.327.959,12	5.517.783,06	260.575.892,18		

CONSOLIDAT 2022 - NIVELL 2							
DESPESES	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	HABITATGES MUNICIPALS SABADELL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL DESPESES CONSOLIDAT
1. OPERACIONS NO FINANCERES	235.421.060,00	1.035.503,27	13.501.905,36	5.855.295,14	255.813.763,77	-15.234.083,67	240.579.680,10
1.1 OPERACIONS CORRENTS	209.377.798,56	1.035.503,27	13.501.905,36	5.855.295,14	229.770.502,33	-15.234.083,67	214.536.418,66
1 Despeses de personal	82.146.000,00	918.186,75	11.235.849,70	3.108.544,76	97.408.581,21	0,00	97.408.581,21
2 Despeses corrents en béns i serveis	95.711.605,12	117.316,52	2.266.055,66	3.037.980,80	101.132.958,10	-1.766.430,40	99.366.527,70
3 Despeses financeres	1.572.425,00	0,00	0,00	-291.230,42	1.281.194,58	0,00	1.281.194,58
4 Transferències corrents	29.247.768,44	0,00	0,00	0,00	29.247.768,44	-13.467.653,27	15.780.115,17
5 Fons de contingència	700.000,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00	700.000,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	26.043.261,44	0,00	0,00	0,00	26.043.261,44	0,00	26.043.261,44
6 Inversions reals	25.291.837,92	0,00	0,00	0,00	25.291.837,92	0,00	25.291.837,92
7 Transferències de capital	751.423,52	0,00	0,00	0,00	751.423,52	0,00	751.423,52
2. OPERACIONS FINANCERES	17.228.940,00	0,00	0,00	0,00	17.228.940,00	0,00	17.228.940,00
8 Actius Financers	2.536.930,00	0,00	0,00	0,00	2.536.930,00	0,00	2.536.930,00
9 Passius financers	14.692.010,00	0,00	0,00	0,00	14.692.010,00	0,00	14.692.010,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	252.650.000,00	1.035.503,27	13.501.905,36	5.855.295,14	273.042.703,77	-15.234.083,67	257.808.620,10
Ajustos de consolidació		983.353,27	12.484.300,00	2.021.431,40	15.489.084,67		
TOTAL DESPESES CONSOLIDAT	252.650.000,00	52.150,00	1.017.605,36	3.833.863,74	257.553.619,10		

5.- EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

Com a regla general, els diferents pressupostos i estats de previsió que integren el Pressupost General s'han d'aprovar sense dèficit inicial complint el previst en l'article 165.4 del TRLRHL. En conseqüència, el total d'ingressos previstos per cada entitat ha de cobrir la totalitat de les respectives despeses .

El pressupost de l'Ajuntament es presenta equilibrat formalment i els estats de previsió d'ingressos i despeses de les societats municipals es formulen amb superàvit inicial. Tanmateix, el pressupost consolidat es formula amb superàvit inicial.

6.- ESTALVI NET

D'acord amb l'article 53.1 del TRLRHL, és la diferència entre els drets liquidats dels capítols 1 a 5, ambdós inclosos, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses minorat per l'import de l'anualitat teòrica d'amortització.

6.1 L'estalvi Net de l'entitat Ajuntament de Sabadell

ESTALVI NET - AJUNTAMENT	IMPORT
Capítol 1	91.328.000,00
Capítol 2	9.500.000,00
Capítol 3	40.488.349,48
Capítol 4	78.034.682,21
Capítol 5	4.835.000,00
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	-30.030,00
- Ingressos no recurrents	0,00
1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS	224.156.001,69

Capítol 1	82.146.000,00
Capítol 2	95.711.605,12
Capítol 4	29.247.768,44
<i>Ajustos a les despeses corrent:</i>	
+ Altres despeses de capítol 3	926.925,00
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	0,00
2.- TOTAL DESPESES CORRENTS	208.032.298,56
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	16.123.703,13
4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ	15.798.084,39¹
5.-ESTALVI NET (3-4)	325.618,74²
% DE L'ESTALVI NET / ELS INGRESSOS CORRENTS (5/1)	0,15%

6.2 L'estalvi net del Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10)

ESTALVI NET - CONSOLIDAT NIVELL 1	IMPORT
Capítol 1	91.328.000,00
Capítol 2	9.500.000,00
Capítol 3	41.374.870,37
Capítol 4	79.555.070,44
Capítol 5	4.836.200,00
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	-30.030,00
- Ingressos no recurrents	0,00
1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS	226.564.110,81
Capítol 1	94.300.036,45
Capítol 2	98.094.977,30
Capítol 4	15.780.115,17
<i>Ajustos a les despeses corrent:</i>	
+ Altres despeses de capítol 3	926.925,00
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	0,00
2.- TOTAL DESPESES CORRENTS	209.102.053,92
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	17.462.056,89

¹ Magnitud facilitada per la Tresoreria Municipal, calculada a data 31/12/2022 mitjançant l'aplicatiu Finance Active

² S'observa una diferència respecte a l'informe econòmic financer incorporat a l'expedient de 30,00€ en el resultat de l'estalvi net motivada per un import reflectit amb el concepte "Quotes urbanístiques i contribucions especials 39610" d'import total 20,00 € dels quals:

- 10,00€ en concepte de contribucions especials (concepte 35000) que apareixen duplicats donat que ja estan reflectits com un ajust als ingressos corrents minorant-los.

- 10,00€ en concepte de quotes urbanístiques (concepte 39610) que ha d'actuar també com ajust als ingressos corrents minorant-los



4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ	15.798.084,39 ³
5.-ESTALVI NET (3-4)	1.663.972,50 ⁴
% DE L'ESTALVI NET / ELS INGRESSOS CORRENTS	0,73%

7.- ESTAT DEL DEUTE

El Sector Públic Administracions públiques (Nivell 1) compleix amb l'objectiu d'endeutament, atès que se situa per sota dels nivells màxims legalment establerts del 75% dels ingressos corrents sense restriccions i 110% amb restriccions (autorització de Tutela Financera), amb 42,08% rati legal d'endeutament d'acord amb el següent detall:

Entitat	Operacions c/t	Operacions ll/t	Factoring sense recurs	Avals	Total DEUTE VIU
AJUNTAMENT DE SABADELL	0,00	95.338.751,61	0,00	0,00	95.338.751,61
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.- Total Deute viu a 31/12/2022 <i>previsió</i>					95.338.751,61
B.- Previsions Inicials cap. 1 a 5 Pressupost 2022 consolidat					226.564.110,81
Ràtio legal Deute Viu (A/B)					42,08%

8.- COMPARATIVA AMB EL PLA PRESSUPOSTARI

L'article 29 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que les entitats locals han d'elaborar un marc pressupostari a mitjà termini en el qual s'ha d'emmarcar l'elaboració dels seus pressupostos anuals i a través del qual s'ha de garantir una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.

Per decret d'Alcaldia núm. 6480/2021 de data 21 de juliol de 2021 s'aprova el Pla pressupostari corresponent la període 2022-2024 en termes consolidats i va estar remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts per aquest.

³ Magnitud facilitada per la Tresoreria Municipal, calculada a data 31/12/2022 mitjançant l'aplicatiu Finance Active

⁴ S'observa la mateixa diferència reflectida a la nota de peu 2.



INGRESSOS	MARC PRESSUPOTARI 2022-2024 SECTOR NIVELL 1	PROJECTE PRESSUPOST 2022 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
1. OPERACIONS NO FINANCERES	215.344.428,10	238.021.179,12	-22.676.751,02
1.1 OPERACIONS CORRENTS	214.959.552,88	226.594.140,81	-11.634.587,93
1 i 2 Impostos directes	99.604.346,67	100.828.000,00	-1.223.653,33
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	40.307.656,95	41.374.870,37	-1.067.213,42
4 Transferències corrents	73.457.449,26	79.555.070,44	-6.097.621,18
5 Ingressos patrimonials	1.590.100,00	4.836.200,00	-3.246.100,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	384.875,22	11.427.038,31	-11.042.163,09
6 Alienació d'inversions reals	0,00	3.501.526,15	-3.501.526,15
7 Transferències de capital	384.875,22	7.925.512,16	-7.540.636,94
2. OPERACIONS FINANCERES	17.529.780,00	17.036.930,00	492.850,00
8 Actius Financers	129.780,00	136.930,00	-7.150,00
9 Passius Financers	17.400.000,00	16.900.000,00	500.000,00
TOTAL	232.874.208,10	255.058.109,12	-22.183.901,02

DESPESES	MARC PRESSUPOTARI 2022-2024 SECTOR NIVELL 1	PROJECTE PRESSUPOST 2022 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
1. OPERACIONS NO FINANCERES	218.714.765,81	236.490.815,36	-17.776.049,55
1.1 OPERACIONS CORRENTS	200.929.890,59	210.447.553,92	-9.517.663,33
1 Despeses de personal	93.470.541,58	94.300.036,45	-829.494,87
2 Despeses corrents en béns i serveis	90.118.489,16	98.094.977,30	-7.976.488,14
3 Despeses financeres	1.402.635,85	1.572.425,00	-169.789,15
4 Transferències corrents	15.238.224,00	15.780.115,17	-541.891,17
5 Fons de contingència	700.000,00	700.000,00	0,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	17.784.875,22	26.043.261,44	-8.258.386,22
6 Inversions reals	17.701.857,99	25.291.837,92	-7.589.979,93
7 Transferències de capital	83.017,23	751.423,52	-668.406,29
2. OPERACIONS FINANCERES	17.756.126,19	17.228.940,00	527.186,19
8 Actius Financers	2.529.780,00	2.536.930,00	-7.150,00
9 Passius financers	15.226.346,19	14.692.010,00	534.336,19
TOTAL	236.470.892,00	253.719.755,36	-17.248.863,36

Cal posar de manifest que no queda constància de l'origen de les diferències detectades respecte al projecte de pressupost de l'exercici 2022.

9.-COMPARATIVA AMB LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST

L'article 27 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix l'obligació de comunicar abans del 1 d'octubre de cada any les línies fonamentals que contindran el seus pressupostos, als efectes de donar compliment als requeriments de la normativa europea.

Per decret d'Alcaldia núm. 7887/2021 de data 14 de setembre de 2021 s'aproven les línies fonamentals del pressupost per a l'any 2021 i ha estat remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts per aquest.

INGRESSOS	LÍNEAS FONAMENTALS PRESSUPOST SECTOR NIVELL 1	PROJECTE PRESSUPOST 2022 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
1. OPERACIONS NO FINANCERES	230.544.499,28	238.021.179,12	-7.476.679,84
1.1 OPERACIONS CORRENTS	226.659.624,06	226.594.140,81	65.483,25
1 i 2 Impostos directes/indirectes	100.967.954,93	100.828.000,00	139.954,93
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	41.459.137,00	41.374.870,37	84.266,63
4 Transferències corrents	79.796.299,13	79.555.070,44	241.228,69
5 Ingressos patrimonials	4.436.233,00	4.836.200,00	-399.967,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	3.884.875,22	11.427.038,31	-7.542.163,09
6 Alienació d'inversions reals	3.500.000,00	3.501.526,15	-1.526,15
7 Transferències de capital	384.875,22	7.925.512,16	-7.540.636,94
2. OPERACIONS FINANCERES	17.538.930,00	17.036.930,00	502.000,00
8 Actius Financers	138.930,00	136.930,00	2.000,00
9 Passius Financers	17.400.000,00	16.900.000,00	500.000,00
TOTAL	248.083.429,28	255.058.109,12	-6.974.679,84

DESPESES	LÍNEAS FONAMENTALS PRESSUPOST SECTOR NIVELL 1	PROJECTE PRESSUPOST 2022 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
1. OPERACIONS NO FINANCERES	230.771.380,75	236.490.815,36	-5.719.434,61
1.1 OPERACIONS CORRENTS	211.803.488,30	210.447.553,92	1.355.934,38
1 Despeses de personal	95.456.179,83	94.300.036,45	1.156.143,38
2 Despeses corrents en béns i serveis	97.731.419,12	98.094.977,30	-363.558,18
3 Despeses financeres	1.571.620,00	1.572.425,00	-805,00
4 Transferències corrents	16.344.269,35	15.780.115,17	564.154,18
5 Fons de contingència	700.000,00	700.000,00	0,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	18.967.892,45	26.043.261,44	-7.075.368,99
6 Inversions reals	18.884.875,22	25.291.837,92	-6.406.962,70
7 Transferències de capital	83.017,23	751.423,52	-668.406,29
2. OPERACIONS FINANCERES	17.230.930,00	17.228.940,00	1.990,00
8 Actius Financers	2.538.930,00	2.536.930,00	2.000,00
9 Passius financers	14.692.000,00	14.692.010,00	-10,00
TOTAL	248.002.310,75	253.719.755,36	-5.717.444,61

Cal posar de manifest que no queda constància de l'origen de les diferències detectades respecte al projecte de pressupost de l'exercici 2022.

10.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANTERIOR I AVANÇAMENT DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI CORRENT.

D'acord amb l'art.18.1b) del RD 500/1990, de 20 d'abril, ha d'acompanyar-se a tot pressupost la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i l'avançament de l'actual, subscrits, un i l'altre per l'interventor i confeccionats segons disposa la Instrucció de comptabilitat.

Per Decret d'Alcaldia 1063/2021 de data 1 de març de 2021 s'aprova la liquidació del pressupost 2021 de l'Ajuntament.

L'estimació de la liquidació es va realitzar a dades tancades a 30/06/2021 i calculades d'acord a la Secció 2a, regles 54 a 57 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

Les dades es donen per reproduïdes per estar incorporades respecte a la liquidació de l'exercici 2020 a l'expedient amb identificació INT/2021/18 i respecte a l'avanç de la liquidació a l'expedient amb identificació INT/2021/101.

11.- ANNEX DE PERSONAL

L'informe de l'annex de personal (apartat 8 de l'índex) del projecte de pressupost 2022 té com a finalitat exposar els conceptes que conformen el capítol 1 de personal i intenta aconseguir l'objectiu d'acreditar el creixement de les masses homogènies entre aquest projecte i l'exercici anterior.

El projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat per 2022 estableix el següent:

- L'article 19.

Dos. “ En el año 2022, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2021, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo.

Cuatro. 1. La masa salarial del personal laboral, que podrá incrementarse en el porcentaje máximo previsto en el apartado Dos de este artículo, en términos de homogeneidad para los dos períodos objeto de comparación, está integrada por el conjunto de las retribuciones salariales y extrasalariales devengadas por dicho personal en el año anterior (...) 2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado Dos de este artículo, los gastos de acción social y la productividad o retribución variable del personal laboral se determinarán en términos de homogeneidad respecto al número de efectivos”

- L'article 20. “Oferta de Empleo Público, contratos y nombramientos temporales del personal del sector público.

Uno. 1. La incorporación de personal de 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.

b) Las entidades locales que tuvieran amortizada su deuda financiera a 31 de diciembre del ejercicio anterior tendrán un 120 por cien de tasa en todos los sectores.

Lo establecido en los párrafos anteriores se entiende sin perjuicio de los procesos de estabilización derivados del Real Decreto-ley 14/2021, de 6 de julio, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público.

2. Las sociedades mercantiles públicas y entidades públicas empresariales, fundaciones del sector público y consorcios participados mayoritariamente por las Administraciones y



Organismos que integran el sector público, se regirán por lo establecido en las disposiciones adicionales décima séptima, décima octava y décima novena.”

D'altra banda, en el seu apartat 3 estableix quins sectors es consideren prioritaris a efectes de la taxa de reposició.

Així mateix, es regula el següent:

“Cuatro. No se podrá contratar personal temporal, ni realizar nombramientos de personal estatutario temporal y de funcionarios interinos excepto en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables.”

Davant d'aquesta situació, cal posar de manifest el següent:

- i. D'acord amb l'informe emès pel servei de RRHH s'informa que per la realització de les previsions pressupostàries del capítol I s'ha tingut en compte una previsió d'increment d'un 2% de les retribucions, segons s'inclou en la proposta dels pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2022 que actualment està en fase de tramitació. Respecte a aquest extrem es reflecteix una recomanació al punt 16 del present informe.
- ii. S'incorpora a l'informe de RRHH una previsió de despesa pels conceptes “Productivitat per servei actiu prolongat” amb un import total de 52.500,00 i “Incentiu jubilació voluntària” per un import total de 150.000,00. Cal fer esment que aquests conceptes s'han incorporat al Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2022 formulat en data 26 d'octubre de 2021 per considerar-se un risc per a la seva naturalesa i procedència.
- iii. Que la valoració econòmica reflectida a l'annex de personal coincideix amb les previsions contingudes al capítol 1 excepte la dotació econòmica destinada a les retribucions dels càrrecs electes (econòmic 10000). Respecte a aquest econòmic, al projecte de pressupost de l'exercici 2022 figura l'import de 800.470,93 i a l'annex de personal un import de 800.706,67.
- iv. La taxa de reposició d'efectius és la ràtio que determina el nombre d'empleats/des de nou ingrés que es poden incorporar en una administració pública en funció de les baixes que s'hagin produït l'any anterior.

En aquest sentit, l'informe emès pel servei de Recursos Humans no fa cap referència a la taxa de reposició d'efectius, no s'especifica la identificació, el nombre ni motiu d'empleats/des fixes que durant l'exercici pressupostari anterior van deixar de prestar serveis (cessament per jubilació, defuncions, renúncies, declaracions en situació d'excedència sense reserva de llocs de treball, extinció del contracte de treball o qualsevol altra situació administrativa que no suposi la reserva de lloc de treball o la percepció de retribucions amb càrrec a l'Administració en la que cessa) que permeti verificar el càlcul amb el nombre d'empleats/des fixes que es prevegi incorporar.

12.- IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA.



En data 26 d'octubre de 2021 es va publicar la nota informativa núm. 99/2021 en la pàgina web del Tribunal Constitucional, mitjançant la qual s'efectua un avançament de la part dispositiva de la Sentència recaiguda en la qüestió d'inconstitucionalitat núm. 4433-2020, per la qual es declara la nul·litat dels articles 107.1, 107.2.a) i 107.4 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals. La pròpia nota de premsa exposa que la inconstitucionalitat i nul·litat dels referits articles es produeix perquè els mateixos estableixen un mètode objectiu de determinació de la base imposable de l'Impost que determina que sempre hagi existit augment de valor dels terrenys durant la seva tinença.

Si bé, hem de mostrar la corresponent prudència i cautela fins que es tingui coneixement complet i íntegre de la sentència, a partir de la seva publicació, per a poder analitzar amb detall com és l'abast d'aquesta; sembla que amb fonament a aquesta sentència són susceptibles de revisió les liquidacions/autoliquidacions que, a la data de publicació de la mateixa, no hagin adquirit fermesa per haver estat impugnades en temps i forma i no haver recaigut encara en aquestes una resolució administrativa o judicial ferma.

En aquest sentit, és més que probable que hi hagi un increment considerable d'impugnacions a les autoliquidacions amb la finalitat de poder al·legar el contingut de l'esmentada sentència.

Per aquest motiu i fins a l'existència d'una nova regulació sobre el càlcul de l'impost existeix una incertesa sobre la realització de les previsions d'ingressos pel concepte de l'Impost sobre increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.

En el moment de l'obertura del pressupost de l'exercici 2022 i d'acord amb l'evolució de tot l'anteriorment exposat l'Ajuntament haurà de prendre una decisió que probablement s'haurà de manifestar amb una baixa de crèdit de despesa, o mitjançant una altra fórmula, amb la quantitat que es determini.

13.- SEGUIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA.

En aplicació de la LOEPSF, els ens locals deuran mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari i per al càlcul del dèficit estructural s'ha d'aplicar la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en el marc d'estabilitat pressupostària, i d'aprovar i liquidar els seus pressupostos en termes de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

La suspensió de les regles fiscals per la liquidació de l'exercici 2021 i el pressupost de l'exercici 2022, no afecta al compliment de les obligacions de transparència previstes en la LOEPSF i normativa de desenvolupament, que seguiran sent exigibles, i a més, segueix sent obligatori el seguiment de la informació als efectes de l'elaboració de la comptabilitat nacional.

En aquest sentit la Intervenció General va emetre informe núm. IGAS/99/2021 realitzat un pronunciament amb el següent resultat:

- a) El Pressupost 2022 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell presenta una **capacitat de finançament de 4.399.949,03 euros**



donant compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, mesurat en termes de capacitat de finançament segons el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

- b) El nivell de deute viu en relació als ingressos corrents consolidats a 31 de desembre de 2022, segons criteris SEC10 és de **42,08 %**; en conseqüència el Pressupost 2022 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell compleix l'objectiu de deute públic.

14- CONCLUSIONS

El pressupost de l'Ajuntament es troba anivellat formalment i el consolidat amb superàvit inicial, la documentació presentada presenta deficiències significatives que signifiquen limitacions al pronunciament del present informe.

15.- LIMITACIONS

I.- Respecte a l'elaboració dels informe preceptius.

La Intervenció General no ha disposat dels 10 dies previstos en l'art. 80.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques per emetre amb el temps que requereixen l'informe preceptiu sobre el projecte de pressupost i sobre el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i despesa computable que obligatòriament ha de contenir l'expedient administratiu en virtut del TRLHL i la LOEPSF.

II.- En relació a les denominacions de les aplicacions de l'estat de despeses i de l'estat d'ingressos cal fer esment del següent:

- Aplicacions pressupostàries de despeses que la seva denominació s'extreu de la classificació econòmica quan estan previstes per imputar una despesa específica. Caldria fer un esforç de transparència que ajudaria a la lectura, comprensió i imputació correcta de les despeses contingudes al pressupost.

A títol d'exemple es transcriu algunes aplicacions pressupostàries:

- 209/3342/22706 Estudis i treballs tècnics.
- 215/3200/22799 Altres treballs realitzats per altres empreses i prof.
- 301/2318/48100 Premis, beques i pensions d'estudi i investigació.
- 401/1532/61900 Altres inv.de rep. En infrast.i béns destin.d'ús general.

- Aplicacions pressupostàries d'ingressos, caldria aplicar la mateixa recomanació del punt anterior.

A títol d'exemple es transcriu algunes aplicacions pressupostàries:

- 411/39999 Altres ingressos.
- 211/46100 Transferències corrents de la Diputació.
- 210/55001 Concessions administratives equipaments.



III.-El programa d'inversions 2022-2025 només consta el pressupost de l'exercici 2022 sense que es pugui verificar les anualitats, els ingressos previstos i les operacions de crèdits necessàries d'acord amb l'article 166.2 del TRLHL.

16.- RECOMANACIONS.

I.- Respecte a la previsió de l'increment d'un 2% de les retribucions, segons s'inclou en la proposta dels pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2022 que actualment està en fase de tramitació, es recomana fer ús del Fons de Contingència atès que aquest compleix amb la finalitat de ser una dotació diferenciada dels crèdits pressupostaris destinada a atendre necessitats de caràcter no discrecional no previstes en el Pressupost inicial que es puguin presentar al llarg de l'exercici .

II.- Respecte a l'Informe econòmic financer caldria desenvolupar amb molt més extensió les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos amb comparatives més aclaridores. La menció que es fa a l'operació d'endeutament prevista no determina les característiques. De la mateixa manera, les mencions a l'estat de la despesa resulten limitades per la seva íntegra comprensió.

III.- A l'apartat 8è i 9è de l'informe econòmic financer es presenten uns quadres comparatius de les desviacions d'aquest pressupost sobre els plans pressupostaris i les línies fonamentals que han sigut aprovats durant l'exercici en relació al pressupost 2022. Es recomana complir amb allò marcat amb l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre i explicar les desviacions produïdes dels plans pressupostaris respecte a les línies fonamentals i d'aquestes respecte al pressupost plantejat.

IV.- En relació a les despeses amb finançament afectat:

- a) Annex d'inversions (apartat 6 de l'índex) es denomina en la documentació Programa d'inversions al igual que el punt 7, es recomana que s'especifiqui el recurs afectat del que es tracta, així com detallar el finançament de la columna identificada com "Altres Finançaments"
- b) En relació a les despeses corrents amb finançament afectat caldria incorporar el detall suficient per identificar-les per tal de fer un seguiment individualitzat d'aquestes despeses d'acord amb l'establert a les regles 21è i següents de l'Ordre HAP/1781/2013.

En aquest sentit, l'art. 44 de les bases d'execució del pressupost aplicables regula que cal deixar constància d'aquest extrem a l'expedient administratiu.

En virtut de l'apartat 5.1 de la instrucció emesa per Intervenció- Secretaria núm. IGAS/2/2021 es considera com a operació de registre prioritari en l'obertura del pressupost el registre dels assentaments "retenció de crèdit (RC)" de les aplicacions pressupostàries que estan subjectes a fonts de finançament afectat (préstecs i subvencions principalment).

V.- Es recomana l'aprovació del Pla d'ordenació de recursos humans previst a l'art. 69 del TREBEP que contempli les mesures que permetin corregir possibles deficiències de les dotacions pressupostàries optimitzant l'eficàcia en la prestació del serveis i l'eficiència en la utilització dels recursos econòmics.



VI.- Amb la finalitat de verificar el compliment de l'art. 175 del RD 214/1990 relatiu als percentatges màxims de la distribució de les retribucions del personal funcionari (75% del complement específic, 30% del complement de productivitat i del 10% de les bonificacions); es recomana reflectir a l'informe de RRHH la metodologia de càlcul especificant les previsions pressupostàries dels econòmics aplicats, la previsió de despesa corresponent als nomenaments de personal estatuari temporal i d'altra informació que es consideri pertinent pel correcte desenvolupament de l'actuació de control financer permanent previ.

VII.- Respecte a la contractació temporal de personal laboral, nomenaments de personal estatutari temporal i de funcionaris interins i en virtut de la limitació per la normativa esmentada per considerar-se casos excepcionals, es recomana que es justifiqui de forma adequada, exhaustiva i concreta que la contractació o nomenament temporal és necessària per cobrir necessitats qualificades com a urgents i inajornables.

VIII.- Respecte a la magnitud de l'estalvi net seria recomanable fer política de contenció de despesa amb la finalitat d'evitar limitacions per a recórrer a nou endeutament o un risc d'insolvència financera i afavorir un resultat d'estalvi net òptim per a la realització d'inversió pública.

Document signat electrònicament.