



Núm. d'expedient 1619/2021 -11170
Departament INTERVENCIO

INFORME ECONÒMIC-FINANCER PRESSUPOST 2022

Aquest Informe Econòmic - Financer s'emet en compliment d'allò establert en l'article 168.1,e) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL d'ara en endavant) i l'article 18.1,e) del Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del Títol VI de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, en relació a l'expedient d'aprovació del pressupost municipal per a 2022.

BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DELS INGRESSOS

Estructura econòmica dels ingressos del Pressupost de l'Ajuntament per a aquest exercici:

| RESUM PER CAPÍTOLS PRESSUPOST D'INGRESSOS | EXERCICI 2022 |
|--|-----------------------|
| CAPÍTOL 1 IMPOSTOS DIRECTES | 9.941.148,47 € |
| CAPITOL 2 IMPOSTOS INDIRECTES | 350.000,00 € |
| CAPÍTOL 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS | 2.838.112,54 € |
| CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 4.380.192,76 € |
| CAPITOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS | 88.674,55 € |
| 1) OPERACIONS CORRENTS | 17.598.128,32€ |
| CAPITOL 6 ALIENACIÓ DE BÉNS | 0,00 € |
| CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 856.575,92 € |
| 2) OPERACIONS DE CAPITAL | 856.575,92 € |
| A) TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (1+2) | 18.454.704,24€ |
| CAPÍTOL 8 ACTIUS FINANCERS | 6.500,00 € |
| CAPÍTOL 9 PASSIUS FINANCERS | 3.000.000,00 € |
| B)TOTAL OPERACIONS FINANCERES | 3.006.500,00 € |
| TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS (A+B) | 21.461.204,24€ |

Signatura 1 de 1
Margarida Fernández Cruz
27/12/2021
Interventor/a

| | | |
|--|---|--|
| Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web | | |
| Codi Segur de Validació | 641dcb07f03948bd9959d49caaa73f8f001 | |
| Url de validació | https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp | |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original | |



CAPÍTOL 1. IMPOSTOS DIRECTES

Els ingressos previstos en el capítol 1 s'han calculat amb els pre-padrons de l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2022, a excepció dels ingressos provinents de l'impost de l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana atès que són molt volàtils i més, quan s'acaba d'aprovar la nova fórmula per al seu càlcul. És per això que s'ha pressupostat amb certa prudència amb una estimació d'un 15% de disminució respecte de les previsions de l'exercici 2021 (que es recull al pressupost de despeses, en el fons de contingència).

CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES

Són ingressos procedents de l'Impost de Construccions Instal·lacions i Obres, pressupostat pel servei gestor de la despesa i d'acord amb els drets reconeguts de l'exercici 2021.

L'import d'ingressos previstos per a 2022 és de 350.000,00 €, que suposa un increment de 100.000,00 € respecte de les previsions inicials de 2021.

CAPÍTOL 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS

Son els ingressos previstos per operacions procedents de taxes, preus públics i altres ingressos, els quals s'han calculat prenent com a referència els pre-padrons de l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona

Els ingressos previstos en el **Capítol 3 - Taxes, Preus Públics i altres Ingressos** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2022, es produeix un decrement del 5% i en valor absolut de 149.470,03 € respecte la previsió realitzada a 2021.

CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Les previsions inicials contingudes en el **Capítol 4 - Transferències Corrents**, que ascendeix a **4.380.192,76 euros**. L' import més destacat és el de les participacions en tributs de l'estat.

Les previsions que s'han fet en aquest capítol són bàsicament d'ingressos recurrents, bé sigui per contractes o convenis subscrits o per subvencions recurrents.

Signatura 1 de 1
Margarida Fernández Cruz
27/12/2021
Interventor/a

| | |
|--|---|
| Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web | |
| Codi Segur de Validació | 641dcb07f03948bd9959d49caaa73f8f001 |
| Url de validació | https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original |





CAPÍTOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS

Els ingressos Patrimoniales provenen de rendes d'immobles i de concessions administratives, s'han consignat sobre la base de les previsions de la Tresoreria Municipal, i suposen un import de **88.674,55 euros**.

CAPÍTOL 6 ALIENACIÓ DE BÉNS

No se'n preveuen.

CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Els ingressos previstos en el **Capítol 7 - Transferències de Capital** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2022, ascendeixen a **856.575,92 euros** i s'han calculat sobre la base de les subvencions previstes per a 2022, cal destacar el programa general d'inversions de la Diputació de Barcelona (Línia 1 "Projectes sostenibles) amb un import de 784.277,77 €.

CAPÍTOL 8 ACTIUS FINANCERS

L'import del **Capítol 8 - Actius financers** es preveu per igual valor que anteriorment i per la mateixa quantitat que es preveu al pressupost de despeses, 6.500,00€.

CAPÍTOL 9 PASSIUS FINANCERS

S'ha previst la concertació de nou endeutament per un import de 3.000.000,00 € com a font de finançament de la inversió per a 2022, la qual es detalla a l'annex d'inversions_2022.

La consignació pressupostària pel **Capítol 9 – Passius Financers** és la prevista en base a la concertació de préstecs a través del programa de crèdit local de la Diputació de Barcelona (fora del sector públic per import de **2.800.000,00 euros**) i de la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona (per import de 200.000,00 €) necessaris pel finançament de la majoria d'inversions a realitzar durant l'exercici.

- 1) Operació per mitjà de l'instrument de cooperació local "Caixa Crèdit" de la Diputació de Barcelona, essent l'import màxim de 200.000,00€ i les condicions les següents:

| | |
|--------------------------|---------------|
| Signatura 1 de 1 | Interventor/a |
| Margarida Fernández Cruz | 27/12/2021 |

| | |
|--|---|
| Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web | |
| Codi Segur de Validació | 641dcb07f03948bd9959d49caaa73f8f001 |
| Url de validació | https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original |





Inversions a finançar

Noves inversions, dèficit de finançament en inversions executades i operacions incloses en un Pla de Sanejament o Econòmic i Financer

Condicions financeres

- Import: fins a 200.000 euros per any.
 - Tipus d'interès: 0%.
 - Amortització: Un màxim de 10 anys
 - Carència: 1 any
 -
- 2) Operació dins el Programa de “Crèdit Local” de la Diputació de Barcelona, per import de 2.800.000,00 €. D’acord amb les dades facilitades per la Diputació de Barcelona, actualment s’està en procés d’adjudicació de la nova acció concertada per a 2022-2023.

Les condicions actuals són les següents:

Entitat financera: Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA.

Disponibilitat: 1 any (3 trimestres naturals més fracció de trimestre). La primera disponibilitat del préstec ha de coincidir amb el moment de la signatura i ha de ser com a mínim igual a l’import de la subvenció de la Diputació.

Carència: 1 any.

Durada dels contractes de préstecs: 10 anys.

Sistema d’amortització: trimestral en la forma habitual de l’entitat financera.

Períodes de liquidació d’interessos: trimestrals.

Tipus d’interès aplicable: euríbor a 3 mesos + diferencial sota els criteris de prudència financera –25% de dit diferencial, en el moment de concedir el préstec.

Comissions i altres despeses: sense comissions ni despeses de cap mena.

La Diputació de Barcelona subvenciona el tipus d’interès, destinant-se a l’amortització anticipada del préstec (98.247,10€). L’objectiu del programa és precisament la reducció dels costos financers dels préstecs dels municipis destinats a inversions.

La càrrega financera a 31 de desembre de 2021 més l’operació projectada per a 2022 suposa un 68% de la rati de deute viu si es consideren els ingressos per operacions corrents derivats de la liquidació de 2020.

AVALUACIÓ DE LES DESPESES

Signatura 1 de 1
Margarida Fernández Cruz
27/12/2021
Interventor/a

| | |
|--|---|
| Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web | |
| Codi Segur de Validació | 641dcb07f03948bd9959d49caaa73f8f001 |
| Url de validació | https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original |





Estructura econòmica de les despeses del Pressupost de l'Ajuntament per a aquest exercici:

| RESUM PER CAPÍTOLS PRESSUPOST DE DESPESES | EXERCICI 2022 |
|---|-----------------------|
| CAPÍTOL 1 DESPESES DE PERSONAL | 7.370.012,07 € |
| CAPÍTOL 2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | 5.714.690,05 € |
| CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES | 47.470,86 € |
| CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 3.377.710,67 € |
| CAPÍTOL 5 FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS | 150.000,00 € |
| 1) OPERACIONS CORRENTS | 16.659.883,65€ |
| CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS | 3.807.777,77 € |
| CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 63.003,25 € |
| 2) OPERACIONS DE CAPITAL | 3.870.781,02 € |
| A) TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (1+2) | 20.530.664,67€ |
| CAPÍTOL 8 ACTIUS FINANCERES | 6.500,00 € |
| CAPÍTOL 9 PASSIUS FINANCERES | 924.039,57 € |
| B) OPERACIONS FINANCERES | 930.539,57 € |
| TOTAL PRESSUPOST DESPESES (A+B) | 21.461.204,24€ |

CAPÍTOL 1 DESPESES DE PERSONAL

Existeix correlació entre els crèdits del **Capítol 1 - Despeses de Personal**, inclosos al Pressupost i l'Annex de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic.

Les previsions d'increment per a les retribucions són del 2,00%, d'acord amb el que es contempla a l'avantprojecte de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2022.

Es preveuen variacions en la composició de la plantilla i es preveu una modificació de la Relació de Llocs de Treball, i d'acord amb l'informe de la Cap de Recursos Humans, les esmentades variacions no implicaran un augment de les previsions inicials per a 2022 més enllà de l'increment del 2% abans esmentat.

Signatura 1 de 1
Margarida Fernández Cruz
27/12/2021
Interventor/a

| | | |
|--|---|--|
| Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web | | |
| Codi Segur de Validació | 641dcb07f03948bd9959d49caaa73f8f001 | |
| Url de validació | https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp | |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original | |



L'import consignat és de **7.370.012,07 euros** i suposa un increment respecte dels crèdits inicials del pressupost de 2021 de 144.510,10 €

CAPÍTOL 2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS

El total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents poden considerar-se suficients per atendre les obligacions exigibles a la Corporació, i les despeses derivades del funcionament de les activitats i dels serveis existents actualment en aquest Ajuntament,.

L'import consignat és de 5.714.690,05 euros, i suposa un decrement del 3,82% respecte dels crèdits inicials del pressupost de 2021 i un import de 226.988,92 euros.

CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES

El càlcul de les despeses derivades dels interessos de les operacions financeres s'ha realitzat sobre la base de les dades existents al control i seguiment dels passius.

S'han dotat igualment al pressupost altres despeses financeres, com les derivades de comissions per serveis i interessos de demora.

L'import consignat és de 47.470,86 euros, la qual cosa suposa una disminució respecte dels crèdits inicials del pressupost de 2021 de 3.186,14 euros.

CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Els crèdits inicials continguts en el **Capítol 4 - Transferències Corrents** ascendeix a **3.377.710,67 euros**, en especial per la despesa en la recollida d'escombraries, conveni de Serveis Socials, gestió de la deixalleria, llar d'infants, i els crèdits que s'han de destinar a subvencionar les entitats i associacions de caire cultural, esportiu, educatiu, etc., també les aportacions a les associacions municipalistes, comarques, consorcis, atencions benèfiques, premis i beques.

L'import consignat suposa un decrement respecte dels crèdits inicials del pressupost de 2021 de 277.151,71 €.

CAPÍTOL 5 FONS DE CONTINGÈNCIA

El **Capítol 5, de Fons de contingència i altres imprevistos**, recull la previsió del fons voluntari que, a l'objecte de no fer una previsió d'ingressos restrictiva, compensa possibles menors rendiments dels ingressos previstos com de dubtosa materialització,

Signatura 1 de 1
Margarida Fernández Cruz
27/1/2021
Interventor/a

| | |
|--|---|
| Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web | |
| Codi Segur de Validació | 641dcb07f03948bd9959d49caaa73f8f001 |
| Url de validació | https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original |





en especial la nova forma de càlcul del l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana.

CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS

S'han consignat en el **Capítol 6 - Inversions Reals** de l'Estat de Despeses del Pressupost Municipal un import de **3.807,777,77euros**.

Les inversions reals contingudes en el Capítol 6 del Pressupost de Despeses coincideixen amb les presentades en el Pla d'Inversions per a l'exercici econòmic del 2022, sent part d'elles, Projectes de Despeses d'Inversió amb finançament afectat.

Els crèdits inicials suposen un increment d' 1.797.117,98 euros respecte dels crèdits inicials del pressupost de 2021.

CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Els crèdits inicials continguts en el **Capítol 7 - Transferències de Capital** ascendeix a **63.003,25 euros**, suposa un decrement del 61,42 % respecte dels crèdits inicials del pressupost de 2021 atès que aquest contemplava la inversió relativa a la deixalleria municipal.

CAPÍTOL 8 ACTIUS FINANCERS

El **Capítol 8 d'Actius financers** es manté respecte l'exercici 2021, preveient-se el mateix import que en el pressupost d'ingressos, corresponent-se a les previsions pressupostàries relatives a bestretes a llarg termini que es concedeixen al personal.

CAPÍTOL 9 PASSIUS FINANCERS

Finalment, pel que fa al **Capítol 9 de Passius financers** es recullen els imports a pagar per amortització de capital dels préstecs concertats en exercicis anteriors.

L'import consignat és de 924.039,57 €, la qual cosa suposa un increment del 15,05% respecte dels crèdits inicials del pressupost de 2021 (120.860,19 €).

DEUTE VIU A 31 DE DESEMBRE DE 2021

El capital viu previst pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2021 per préstecs concertats i vigents, segons es desprèn dels estats financers ascendeix a 8.432.419,66 €, que suposa un 50,15 % dels drets reconeguts nets per operacions

Signatura 1 de 1
Margarida Fernández Cruz
27/12/2021
Interventor/a

| | |
|--|---|
| Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web | |
| Codi Segur de Validació | 641dcb07f03948bd9959d49caaa73f8f001 |
| Url de validació | https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original |





corrents (Capítol 1 a 5) de la darrera liquidació practicada corresponent a l'any 2020, que ascendeixen a 16.813.046,72 €.

El capital viu a 31 de desembre de 2021 més l'endeutament previst al pressupost de 2022 suma l'import d'11.432.419,66 € i suposa el 68,00% dels drets reconeguts per operacions corrents de la liquidació de 2020, per tant, no supera el límit del 110% establert en la Disposició Addicional 14a del Reial Decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

ANIVELLACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els crèdits inicials previstos a l'estat de despeses del pressupost es preveuen suficients per atendre el compliment de les obligacions derivades de les despeses de personal, de les corrents en béns i serveis, de les financeres, les transferències corrents que es pretenen fer i per atendre els passius financers.

Els crèdits inicials previstos a l'estat d'ingressos del pressupost s'han pressupostat, amb compliment a les exigències legals i amb estimacions que segueixen el principi de prudència, tenint en compte la gestió habitual, els tipus aprovats de les ordenances fiscals i els preus públics, així com els ingressos provinents d'altres administracions públiques.

Durant l'execució del pressupost s'ha de seguir l'evolució per constatar que continua l'equilibri entre el ritme d'execució de l'ingrés i el de la despesa.

En conseqüència el projecte de pressupost general de l'Ajuntament de Cubelles per a 2022, es presenta anivellat conforme a allò que s'ha fixat en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

La interventora,

Margarita Fernàndez Cruz

Cubelles, data de la signatura electrònica

Signatura 1 de 1
Margarida Fernández Cruz
27/12/2021
Interventor/a

| | |
|--|---|
| Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web | |
| Codi Segur de Validació | 641dcb07f03948bd9959d49caaa73f8f001 |
| Url de validació | https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/ax/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original |

