

## INFORME D'INTERVENCIÓ PER A L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI 2022

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).2n del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent

### INFORME

**PRIMER.** L'article 162 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març defineix als Pressupostos Generals de les Entitats locals, establint que constitueixen 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 prevegin liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils la capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat local corresponent.

Per la seva banda, l'article 112 de la Llei 7/1985, de Bases de Règim Local recull que les entitats locals aproven anualment dit pressupost únic.

Així les coses, el Pressupost General d'una Entitat local coincidirà amb l'any natural i estarà integrat pel de la pròpia entitat i els de tots els organismes i empreses locals amb personalitat jurídica pròpia dependents d'aquella.

**SEGON.** La Legislació aplicable és la següent:

Article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

De conformitat amb l'anterior, el Projecte de Pressupost General Consolidat de l'Ajuntament de Calvià per a l'exercici econòmic 2022, ascendeix a la quantitat de 132.297.215,74 euros en l'Estat de Despeses i de 132.297.215,74 euros en l'Estat d'Ingressos, no presentant en conseqüència dèficit inicial complint el previst en l'article 165.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

**QUART.** El projecte de Pressupost General per a l'exercici 2022 que s'haurà de sotmetre a la consideració del Ple de la Corporació, està estructurat i adaptat al previst en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, per la qual s'aprova l'estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.

Així, els estats d'ingressos del Pressupost de l'Ajuntament que ascendeix a 102.303.341,58 euros, 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.

De la mateixa manera, els estats de despeses que ascendeixen a 102.303.341,58 euros atenen al que es disposa en l'article 167 TRLRHL 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.

**CINQUÈ.** 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 l'article 29 del Reial decret 500/1990 per als nivells de vinculació.

**SISÈ.** Conforme al que es disposa en els articles 164 a 166 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, al pressupost deurà unir-se la següent documentació:

Memòria explicativa del Pressupost.

El principi de pressupost brut en el seu vessant comptable del principi d'universalitat, doncs les aplicacions pressupostàries apareixen pel seu valor brut, sense minoracions.

El principi d'unitat pressupostària doncs tota l'activitat de l'entitat queda recollida en un únic estat d'ingressos i despeses.

El principi d'annualitat, doncs el pressupost es refereix a l'any natural.

El principi d'equilibri pressupostari, doncs les despeses pressupostàries financen als ingressos públics, sense existir dèficit inicial.

El principi de Desafectació, doncs els ingressos es destinen a finançar la totalitat de les despeses, sense que, en general, es vinculin determinats despeses a determinats ingressos, excepte en el cas d'ingressos específics afectats finalitats determinades

#### **SEGON. Avaluació dels Ingressos.**

Els ingressos d'aquest Ajuntament s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2022 i l'avanç de liquidació dels sis primers mesos de l'exercici 2021, deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat.

Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica dels ingressos del Pressupost d'aquest Ajuntament per a aquest exercici:

QUADRE RESUM		
CAPÍTOL	DENOMINACIÓ CAPÍTOL	PREVISIÓ INGRESSOS
1	Impostos Directes	54.580.000,00 - €
2	Impostos Indirectes	6.651.700,00 - €
3	Taxes i Altres Ingressos	11.153.312,36 - €
4	Transferències Corrents	24.191.983,80 - €
5	Ingressos Patrimonials	4.217.380,75- €
6	Alienació d'Inversions Reals	0,00- €
7	Transferències de Capital	1.198.964,67- €

construcció l'any 2021 o per canvis en el sistema de gestió dels contractes municipals del Àrea de Cultura son

Taxes, Preus Públics i altres 2022	Previsió Ingressos
L. URBANISTIQUES	3.500.000,00 €
Preu Públic Cultura	104.000,00 €

#### Ingressos per Transferències Corrents (Capítol 4)<sup>1</sup>

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 4 de Transferències Corrents, que ascendeix a 24.191.983,36 euros, s'han calculat prenent com a base les aportacions corresponents a les Participació en Tributs de l'Estat de l'exercici anterior actualitzades per el padró municipal d'habitans que torna a superar el 50.000 € i que suposa un import per a aquest exercici de 14.000.000 euros.

Igualment es preveu sobre la base dels import rebuts en anys anteriors, 8.776.498,39 euros procedents de CAIB, principalment en concepte de :

Transferències Corrents 2022	Previsió Ingressos
TRANSFERÈNCIA DEPURACIÓ CAIB	5.738.541,01 €

#### Ingressos Patrimonials (Capítol 5)

Els ingressos Patrimonials previstos per 2022, s'han consignat sobre la base de les previsions de la Tresoreria Municipal, i suposen un import de 4.217.380,75 euros. Detalladament procedeixen de *concessions administratives amb contraprestació periòdica*, que detalladament són:

Ingressos Patrimonials 2022	Previsió Ingressos
Canon ccncsions platges	1.700.000,00 €

<sup>1</sup> En aquest apartat es recolliran les estimacions d'ingressos que són transferits per altres Administracions Públiques d'acord amb les estimacions històriques del percebut en exercicis anteriors. Aquestes estimacions provenen de la llei o de convenis programes que l'Entitat Local ha subscrit amb altres Organismes o Entitats Públiques.

## Ingressos per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

No es consignen ingressos d'aquesta naturalesa, en no preveure's noves operacions de crèdit en 2022. Si fos necessari per finançar la construcció de VPP, se formalitzaria mitjançant una modificació pressupostària.

### TERCER. Avaluació de Despeses

Les despeses d'aquest Ajuntament s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2021 i l'avanç de liquidació dels sis primers mesos de l'exercici 2022 deduïts de l'estat de tramitació de despeses segons ens mostra la comptabilitat.

Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica de les despeses del Pressupost d'aquest Ajuntament per a aquest exercici:

QUADRE RESUM		
CAPÍTOL	DENOMINACIÓ CAPÍTOL	PREVISIÓ DESPESES
1	Despeses de personal	38.356.310,31 - €
2	Despeses en béns corrents i serveis	20.885.494,84 - €
3	Despeses financeres	352.500,00 - €
4	Transferències corrents	33.744.575,85 - €
5	Fons de contingència i altres imprevistos	0,00 - €
6	Inversions reals	5.872.941,39 - €
7	Transferències de capital	281.519,19 - €
8	Actius Financers	310.000,00 - €
9	Passius Financers	2.500.000,00- €
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>102.303.341,58- €</b>

### **Despeses per Operacions de Capital (Capítol 6)**

S'han consignat en el Capítol 6 d'Inversions Reals de l'Estat de Despeses del Pressupost Municipal inversions finançades per 340.000,00 amb recursos afectats procedents de subvencions o Transferències de Capital ( MALLORCA REACTIVA) i amb recursos ordinaris la resta de inversions.

Les inversions previstes en el document pressupostari suposen un 5,71 % del total dels crèdits pressupostaris de l'Estat de Despeses.

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 la totalitat/o la part d'elles, Projectes de Despeses d'Inversió amb finançament afectat.

La disponibilitat dels crèdits pressupostaris per a despeses amb finançament afectat del Capítol 6 «Inversions Reals», s'ha de condicionar a l'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació, en el cas de les subvencions tingudes en compte com a previsions inicials en el Capítol 7 del Pressupost d'Ingressos, i a la concessió d'autorització de l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma, en el cas de les operacions de crèdit objecte d'autorització, tingudes en compte com a previsions inicials en el Capítol 9 del Pressupost d'Ingressos.

### **Despeses per Transferències de Capital (Capítol 7)**

L'import consignat en el **Capítol 7**, per Transferències de Capital s'ha calculat prenent com a referència les despeses per aquest concepte en exercicis anteriors

### **Despeses per Actius financers (Capítol 8)**

La càrrega financera consignada en les aplicacions pressupostàries interessis préstecs concertats i amortització préstecs concertats, ascendeix a 2.852.500,00 euros, que suposa un 2,83 % sobre els ingressos previstos per recursos ordinaris al Pressupost Municipal de 2022 i un 3,39 % sobre els recursos ordinaris liquidats 5en l'última liquidació practicada (2020).

#### **CINQUÈ. Anivellació Pressupostària.**

Tenint en compte l'exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previstes i les despeses de funcionament d'aquest Ajuntament, així com, les operacions de crèdit previstes, es dedueix l'efectiva anivellació del pressupost 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 d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el Pressupost sense dèficit inicial.

**Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient:**

✓ Favorable

Mateu Rigo Vallori

Interventor aaccidental