

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.

Article 18.4 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupost.

El Projecte del Pressupost General de *l'Ajuntament de Calvià* per a l'exercici econòmic de 2022, format pel President de l'entitat, queda integrat per:

El Pressupost de la pròpia entitat, el qual ascendeix a les següents quantitats:

- Estat de despeses: 102.303.341,58 €
- Estat d'ingressos: 102.303.341,58 €

El dels Organismes Autònoms dependents d'aquest, sent els seus respectius imports els que a continuació es detallen:

- Organisme Autònom dependent 1: INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ I BIBLIOTEQUES
 - Estat de despeses: 8.484.947,46.-€
 - Estat d'ingressos: 8.484.947,46.-€
- Organisme Autònom dependent 1: OFICINA MUNICIPAL DE TRIBUTS
 - Estat de despeses: 1.900.610,93.-€
 - Estat d'ingressos: 1.900.610,93.-€

Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils que es relacionen:

- Societat mercantil 1: CALVIÀ 2000 S.A.
 - Estat de despeses: 32.467.930,31.-€
 - Estat d'ingressos: 32.469.001,95.-€
- Societat mercantil 1: LIMPIEZAS COSTA DE CALVIÀ S.A.
 - Estat de despeses: 4.250.855,36.-€
 - Estat d'ingressos: 4.252.967,25.-€
- Societat mercantil 1: LLAR DE CALVIÀ S.A.
 - Estat de despeses: 3.853.725,00.-€
 - Estat d'ingressos: 3.853.725,00.-€

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.

Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent.

Estat de despeses i estat d'ingressos per a cadascun dels pressupostos que en ell s'integren.

Bases d'execució del pressupost.

Annex de personal de l'Entitat Local.

Annex d'inversions.

Annex de beneficis fiscals en tributs locals.

Annex de convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social.

Annex de l'Estat del Deute.

Informe economicofinancer.

Informe del càlcul de l'Estabilitat Pressupostària i la Sostenibilitat Financera.

Així com, en el seu cas:

- Documentació dels Organismes Autònoms
- Documentació de les Societats Mercantils Municipals

De conformitat amb el que es disposa en els articles esmentats del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, l'expedient conté tota la documentació exigida, conté totes les previsions que la normativa estableix, així com compleix tots els tràmits exigits.

SETÈ. Així mateix i, de conformitat amb la normativa vigent en matèria pressupostària, el pressupost està sotmès a unes regles bàsiques que determinen el seu contingut, àmbit temporal així com determinats aspectes d'aquest, els anomenats principis pressupostaris.

Tal com es desprèn d'aquest informe així com de la documentació que obra en expedient, entre els citats principis, que es compleixen íntegrament, caldria destacar els següents:

El principi d'universalitat, doncs el pressupost ha de recollir la totalitat dels ingressos i dels gats de l'entitat.

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- €

8	Actius Financers	310.000,00 - €
9	Passius Financers	0,00 - €
TOTAL INGRESSOS		102.303.341,58- €

Ingressos per impostos directes, indirectes, taxes, preus públics i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3)

Els ingressos previstos en el **Capítol 1, Impostos Directes** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2022, s'ha calculat prenent com a referència tant l'any d'entrada en vigor de la ponència de valors cadastrals del municipi com el valor dels immobles en l'exercici vigent. La plusvalia municipal s'ha pressupostat a la baixa ja que no se sap l'efecte que tindrà la nova regulació de l'IIVTNU.

[

Impostos Directes 2022	Previsió Ingressos
IBI	35.880.000,00 €
IVTM	3.800.000,00 €
IIVTNU	12.000.000,00 €
IAE	2.900.000,00 €

Els ingressos previstos en el **Capítol 2, Impostos indirectes** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2022, procedents de l'Impost de Construccions Instal·lacions i Obres en la seva major part, s'ha calculat prenent com a referència els ingressos per aquest concepte en exercicis anteriors i el nivell de desenvolupament urbanístic actual.

Impostos Indirectes 2022	Previsió Ingressos
ICIO	6.650.000,00 €
VEDAS DE CAÇA	1.700,00 €

Els ingressos previstos en el **Capítol 3, Taxes, Preus Públics i altres Ingressos** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2022, s'han calculat prenent com a referència els drets reconeguts en l'avanç de la liquidació del Pressupost Municipal de l'exercici anterior. Els conceptes que s'incrementen d'acord amb la activitat econòmica produïda pel sector de la



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)¹

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
TRANSFÈRENCIA 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 concessions platges	1.700.000,00 €

¹ 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 i programes que l'Entitat Local ha subscrit amb altres Organismes o Entitats Públiques.



Cànon Demarcació Costes	470.000,00 €
Concesions marquesines	450.000,00 €
Canon regulació estacionaments	169.000,00 €

Ingressos per Alienació d'Inversions reals (Capítol 6)

Igual que en l'exercici anterior, *no es pressuposten* ingressos per alienació de béns patrimonials de l'Ajuntament,

Ingressos per Transferències de Capital (Capítol 7)²

Els ingressos previstos en el Capítol 7, Transferències de Capital de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2022, s'han calculat sobre la base de les subvencions previstes i/o concedides per les següent Entitats Públiques i Entitats Privades:

- CAIB. 313.256,49-€
- Consell de Mallorca 422.708,18-€.

A més, existeix compromís d'aportació de de les següents transferències/subvencions: .

Transferències Càpital 2022	Previsió Ingressos
Consell de Mallorca P.O.S	140.000,00 €
Fons Social Europeu	323.000,00 €

Ingressos per Actius financers (Capítol 8)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 8 d'Actius financers, procedents dels reintegraments de les bestretes al personal funcionari i laboral ascendeix a 310.000 euros, sobre la base de la casuística d'exercicis anteriors.

² En aquest apartat s'inclouen les subvencions concedides per Organismes i Entitats Públiques destinades a finançar inversions de les quals es té certesa de la seva concessió i compromís ferm d'aportació. En el cas que no existeixi compromís ferm els crèdits que es financen amb les subvencions quedaran en situació de no disponibles fins que s'acrediti tal compromís ferm.

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 pressupostaria.

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- €
TOTAL DESPESES		102.303.341,58- €

Despeses de Personal (Capítol 1)

Existeix correlació entre els crèdits del Capítol 1 de Despeses de Personal, inclosos al Pressupost i l'Annex de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic, sent el seu import global de 38.356.310,31.-€ euros, de conformitat a allò que s'ha fixat al projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, LPGE, que correspongui per a l'any 2022, que fixa un % d'increment salarial.

Despeses Corrents en Béns i Serveis i Transferències Corrents (Capítols 2 i 4)

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 dels serveis existents actualment en aquest Ajuntament, segons s'indica pel Sr. Alcalde-President en la Memòria explicativa d'aquest document pressupostari, s'ha consignat el crèdit suficient per a fer front tant a allò que fa referència als actual serveis i als nous, com a tots aquells compromisos adquirits durant l'any 2021, i que constitueixen despeses de caràcter pluriennal

Despeses Financeres (Capítol 3)

Es preveu la meritació de 352.500,00 euros en concepte d'interessos dels préstecs concertats amb les diferents entitats financeres, així com l'import de 0,00 euros derivats d'operacions de tresoreria

Despeses per Fons de Contingència (Capítol 5)

Els crèdits pressupostaris consignats en el Fons de contingència, per a l'atenció de necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals que sorgeixin al llarg de l'exercici, ascendeixen a un import de 0 euros, sobre la base de la casuística d'exercicis anteriors i les previsions per a l'any 2022.

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 febaents 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 objecto 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)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 8, d'Actius financers, procedents de bestretes al personal funcionari i laboral ascendeix a 310.000,00 euros, sobre la base de la casuística d'exercicis anteriors.

Despeses per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Les despeses previstes en el Capítol 9, Passius financers de l'Estat de Despeses del Pressupost de 2022 són els corresponents a les quotes d'amortització de les operacions de crèdit vigents, a les quals ha de fer front aquest Ajuntament, segons el detall següent.

Passius financers 2022	Previsió Despeses
Amortització préstecs	2.500.000,00 €

QUART. Deute viu

El Capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2022, pels préstecs concertats i vigents, segons es desprèn dels Estats financers ascendeix a 3.677.669,17 euros (més préstec de les VPP de Santa Ponça no disposat), que suposa un 14,27 % dels drets reconeguts nets per operacions corrents (Capítols 1 al 5) de l'última liquidació practicada corresponent a l'any 2022, que ascendeixen a 100.794.376,91 euros, no superant 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.³

³ La Disposició Addicional 14a del Reial decret 20/2011, amb vigència indefinida, modificada per la Disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, estableix:

1.- Les Entitats Locals que presentin **estalvi net negatiu** en la liquidació de l'exercici anterior o **deute viu superior al 110%** dels ingressos corrents liquidats consolidats, **NO podran concertar operacions de crèdit a llarg termini**.

2.- Les Entitats locals amb **estalvi net positiu** en la liquidació de l'exercici anterior i **deute viu entre el 75% i el 110%** dels ingressos corrents liquidats consolidats, **podran formalitzar operacions d'endeutament prèvia autorització** de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les Entitats locals.

3.- Les Entitats locals amb **estalvi net positiu** en la liquidació de l'exercici anterior i **deute viu inferior al 75% dels ingressos** corrents liquidats consolidats, podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions.



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