

Núm. expedient: 804936R

Procediment: Informe Projecte Pressupost 2022

En compliment del que disposa l'art. 168.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), i l'art. 18.1.e) del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, de Pressupostos de les Entitats Locals, se subscriu el present informe economicofinancer, sobre avaluació d'ingressos i despeses incloses en el Pressupost Municipal de 2022, i anivellament pressupostari.

1. INGRESSOS

1.1. RECURSOS ORDINARIS

1.1.1. Impuestos, taxes i altres ingressos i ingressos patrimonials

En la quantificació d'aquests ingressos, partint del principi de prudència, s'ha tingut en compte la següent informació:

- Els increments de tipus de gravamen, tarifes i preus públics aprovats per a l'any 2022 i l'eliminació de beneficis fiscals origen de la crisi epidemiològica.
- El creixement vegetatiu dels diferents ingressos a la vista de l'evolució de la situació econòmica. A ressaltar l'increment en els ingressos que es preveu obtenir per l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, motivat pel gran impuls que es preveu aconseguir de *Parc Sagunt II, màximament des de la notícia del grup Volkswagen de la futura instal·lació en aquest polígon, que arrossegà la inversió de moltes altres empreses satèl·lits a aquesta.
- Les previsions d'ingressos liquidats en l'exercici 2021.
- Els increments en els Impuestos Locals previstos en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022, així com la modificació en el càlcul de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana a conseqüència de la sentència del Tribunal Constitucional de 26 d'octubre de 2021.
- Les informacions facilitades per les diverses Unitats Gestores Liquidadores, així com la informació del desenvolupament industrial i urbanístic a curt termini.

Tot això, tal com es recull detalladament i justificadament en la documentació complementària del Pressupost.

També en l'Estat d'Ingressos de l'Ajuntament s'observa que en línies generals es regeix pel criteri d'estimació de drets que es preveu reconèixer en l'exercici, tenint en compte els canvis introduïts així com els que pròximament s'haja d'abordar.

1.1.2. Transferències Corrents

Aquest capítol engloba ingressos de naturalesa no tributària que percep l'Ajuntament, sense contraprestació directa, i destinats, ja siga de manera genèrica o específica, a finançar despeses corrents, destacant com a principal ingrés no sols d'aquest capítol, sinó de tot el pressupost municipal, la transferència estatal en concepte de Fons Complementari de Finançament.

Per a calcular les previsions de la Participació en els Tributs de l'Estat s'ha tingut en compte l'import de les quotes mensuals corresponents a aquest exercici, així com les dades de la liquidació definitiva de l'exercici 2021 liquidats enguany, ascendint el seu import a 17.155.176,60 €.

Cal destacar també la transferència corrent que es preveu rebre sobre la base del Conveni subscrit per a les Àrees de Regeneració i Renovació Urbana, origen del Pla l'execució del Pla Estatal d'Habitatge 2018-2021, per un import de 230.097,40, si bé aquest import es tracta de finançament afectat diversos projectes de l'Ajuntament.

Les restants transferències corrents que s'esperen rebre corresponen a la Comunitat Autònoma, entitats supramunicipals i a la Unió Europea principalment, i es corresponen amb els imports consignats en convenis ja subscrits o que es repeteixen habitualment exercici rere exercici, per la qual cosa s'ha optat per consignar el seu import en les previsions inicials del Pressupost.

En concret, respecte a les transferències a rebre per part de la Generalitat Valenciana, cal destacar:

- El "Contracte programa entre la Vicepresidència i la Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives i l'entitat local Ajuntament de Sagunt, per a la col·laboració i la coordinació interadministrativa i financera en matèria de serveis socials en els exercicis 2021-2024", el compromís dels quals per al 2022 ascendeix a 2.577.702,00 euros.
- Les subvencions concedides per LABORA (Servei Valencià d'Ocupació i Formació) en el marc del I Programa Operatiu del Fons Social Europeu 2014-2020 de la Comunitat Valenciana, que suposen un ingrés de 222.990,24 euros.
- Transferència corrent per a les despeses dels consultoris i el conservatori de música, que suposen 200.000 euros.
- Subvencions rebudes de Turisme de la Generalitat València que, juntament amb el Pla de promoció turística del producte cultural a través de les arts escèniques a Sagunt i de la CV, ascendeixen a 150.000 euros.
- El conveni amb l'Autoritat de Transport Metropolità de València, que suposen 139.270, 00 euros.

En aquest capítol també es recullen les subvencions que es pretenen rebre dels subvencionats pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional, pels projectes que està desenvolupant l'Ajuntament en el marc de l'Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible Integrat.

1.2. RECURSOS DE CAPITAL1.2.1. Alienació Inversions Reals

Aquest capítol recull, els ingressos per venda de béns de propietat municipal. Es preveu la venda de terrenys per import de 6.595.458,51 €. El detall dels solars que es preveu alienar en el desenvolupament del pressupost del 2022, juntament amb la taxació municipal, es detallen en l'informe del responsable de Patrimoni recollit en l'expedient 942170W

1.2.2. Transferències de Capital

Les transferències de capital són ingressos de naturalesa no tributària percebuts per les entitats locals, sense contraprestació directa per part d'aquestes, destinats a finançar inversions o operacions de capital.

Es preveu ingressos per import de 5.536.022'04 € en compliment de convenis amb la Generalitat Valenciana.

1.2.3. Operacions de crèdit

No es preveu la concertació d'operació de crèdit a llarg termini.

El percentatge de càrrega financera prevista en el Pressupost, en relació amb els recursos liquidats per operacions corrents de l'última liquidació aprovada (exercici 2020), ascendeix al següent detall:

Càrrega financera prevista en Pressupost 2022	4.487.258,67
Recursos Liquidats per op. Corrents 2021	65.955.428,77
Índex endeutament $\frac{\text{Càrrega Financera}}{\text{Recursos Ordinaris}} \times 100$	$\frac{4.487.258,67}{65.955.428,77} = 6,80\%$

Respecte al Deute Viu a l'inici de l'exercici:

CÀLCUL DEL DEUTE VIU a 31/12/21		
A	Préstecs a LP Ajuntament a 31/12/2021	24.276.743,55
B	Préstecs a LP SAG a 31/12/2021	0,00
C	Préstecs a CP SAG a 31/12/2021 Avalat per Ajuntament	0,00
D	Préstecs a CP Ajuntament a 31/12/2021 (Operació de Tresoreria concertat)	0,00
	Operació projectada	0,00
E= (A)+(B)+(C)+(D)	TOTAL DEUTE VIU	24.276.743,55
	RECURSOS CORRENTS LIQ. 2021	65.955.428,77
	AJUSTOS INGRESSOS NO CORRENTS	2.823.496,57
F	TOTAL INGRESSOS CORRENTS COMPUTABLES A 31/12/21:	63.131.932,20
PERCENTATGE D'ENDEUTAMENT		
G = (E)/I*100	DE LES OPERACIONS VIGENTS I PREVISTES	38,45%

2. DESPESES

2.1. Despeses corrents

Les despeses de personal s'han calculat seguint les instruccions de la circular/informe d'Intervenció, amb la valoració econòmica de les places corresponents a la plantilla de personal que conforma l'Annex de Personal que es presenta com a document annex i d'incorporació obligatòria conforme l'art. 168 c) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. S'ha tingut en compte un increment del 2% de tots els conceptes retributius a conseqüència de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, a més de l'increment salarial del 65% al 90% de la carrera professional a causa de la implantació progressiva de l'“Acord pel qual s'estableix el sistema de carrera professional horitzontal del personal de l'Ajuntament de Sagunt” de data 1 de febrer de 2019.

També es presenta, com és preceptiu, la plantilla de personal per a la seua aprovació juntament amb el Pressupost municipal segons el 90.1 de la Llei 7/85 de 2 d'abril Reguladora de les Bases de Règim Local i arts. 126 i 127 del Reial decret legislatiu 781/86 de 18 d'abril pel qual s'aprova el TRRL.

S'adjunta igualment annex compost personal laboral de duració determinada compresiu de determinats serveis, que es consideren assimilats i que han de formar part com a mínim de l'annex de personal a fi de la seua oportuna cobertura

pressupostària, i fins i tot de plantilla com personal de duració de determinada si es decideix la seua execució pressupostària per aquest sistema.

S'adjunta així mateix la previsió de cobertura pressupostària per a personal per acumulació de tasques, així com per al compliment dels convenis i acords col·lectius, sent aquests una estimació d'aquests.

Les despeses del capítol 2 recullen tots els crèdits necessaris per a atendre els serveis obligatoris, segons es dedueix dels acords vinculants i de la legislació aplicable. L'avaluació de les restants despeses s'ha realitzat a partir de les propostes formulades per les delegacions dels serveis i de les despeses ja realitzades en el present exercici i en anteriors.

S'ha previst el crèdit suficient per al pagament de les quotes d'amortització i interessos dels préstecs concertats, tal com es recullen en el detall del deute que figura en el quadre de préstecs. No obstant això, respecte al préstec a concertar durant el 2022 es preveu una manca d'un any.

Les transferències corrents contenen les aportacions a l'Organisme Autònom Municipal: Consell Local Agrari i la Fundació de la Comunitat Valenciana de Patrimoni Industrial i Memòria Obrera del Port de Sagunt i les transferències destinades a altres serveis d'Ensenyament, Serveis Esportius, Culturals i Recreatius, Esplai, Serveis Socials i altres.

2.2. Despeses de capital

Les despeses previstes en el capítol 6 responen a les memòries redactades pels Serveis Tècnics i a les voluntats d'inversió juntament amb els diferents compromisos que s'han anat adquirint pel Ple i altres òrgans municipals.

Pel que fa a les transferències de capital, està inclosa la transferència al Consell Local Agrari per a finançar les inversions incloses en el seu Pressupost, per import de 218.535,00 €.

3. EQUILIBRI FINANCER

De tot això es dedueix la inexistència de dèficit inicial en el Pressupost, tal com exigeix l'art. 165.4 del Reial decret legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i l'efectiu anivellament pressupostari entre despeses i ingressos, quantificant-se els uns i els altres en la quantitat de 93.149.768,57 €.

No obstant això, s'ha d'analitzar l'equilibri pressupostari des del punt de vista intern, en el sentit que els ingressos corrents siguin suficients per a atendre les despeses corrents i la devolució del deute.

1r Anivellament Ingressos corrents / Despeses corrents

Ingressos Corrents (Cap. 1 a 5)	75.206.762,31
Despeses Corrents (Cap. 1,2,4 i 5)	70.233.340,13
Estalvi Brut	4.973.422,18
Càrrega Financera (Cap. 3 i 9)	4.487.258,67
Estalvi Net	486.163,51

2n Anivellament Ingressos de capital / Despeses de capital

Despeses de Capital (Cap. 6 i 7)	18.357.169,77
Estalvi Net	486.163,51
Ingressos de Capital (Cap. 6, 7 i 9)	17.871.006,26
Finançament	18.357.169,77

Es compleix l'equilibri financer entre ingressos i despeses des del punt de vista intern.