

## INFORME INTERVENCIÓ

### AQUEST INFORME S'HA DE VINCULAR DE MANERA OBLIGATÒRIA A LA PROPOSTA D'APROVACIÓ INICIAL

**Títol:** Informe del pressupost general de la corporació

**Tipus:** Preceptiu

#### **Identificació del responsable:**

Octàvia Raquel Prats Pagà, Interventora accidental de l'ajuntament de Deltebre.

#### **FETS**

1. L'Àrea d'Intervenció ha informat que cal iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost general de la Corporació.

2. Mitjançant Decret s'ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost adjuntant-se la següent documentació:

1. Previsions d'ingressos i despeses
2. Bases d'execució del pressupost
3. Inversions a realitzar en l'exercici

3. Consta en l'expedient l'Informe de l'Àrea de serveis interns, unitat de Secretaria, on es detalla la proposta de plantilla de personal de la Corporació i s'adjunta:

1. Plantilla de personal
2. Annex de personal.

#### **FONAMENTS JURÍDICS**

S'emet el present informe de conformitat amb l'establert a l'art. 168.4 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març i d'acord amb l'art. 4.1.b), apartat 6è, del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Normativa i legislació aplicable:

- Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat per RDL 2/2004

L'article 168.1 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) estableix que el pressupost de l'entitat local el forma el seu president i a ell si ha d'unir la següent documentació:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- b) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent.
- c) Annex de personal de l'entitat local.

- d) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social
- g) Un informe econòmic-financer, en el qual 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.

L'article 168.2 i 3 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL enuncia que el pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, proposat inicialment per l'òrgan competent d'aquells, s'ha de remetre a l'entitat local de la qual depenguin abans del 15 de setembre de cada any, acompanyat de la documentació detallada a l'apartat anterior. Pel que fa a les societats mercantils, fins i tot d'aquelles en el seu capital sigui majoritària la participació de l'entitat local, remetran a l'entitat local, abans del dia 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.

L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa que sobre la base dels pressupostos i estats de previsió de l'entitat local, organismes autònoms, el president de l'entitat formarà el pressupost general i el remetrà, informat per la Intervenció i amb els annexos i documentació complementària detallats en l'apartat 1 de l'article 166 i en el present article, al Ple de la corporació abans del dia 15 d'octubre per la seva aprovació, esmena o devolució.

L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa l'acord d'aprovació, que serà únic, ha de detallar els pressupostos que integren el pressupost general, no pot aprovar-se cap d'ells separatament.

L'article 166 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL relaciona els annexos que caldrà unir al pressupost general:

- plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i altres entitats locals d'àmbit supramunicipal
- programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils amb capital íntegrament o majoritari municipal
- l'estat de consolidació del pressupost municipal amb els dels organismes autònoms i societats mercantils
- l'estat de previsió de moviments i situació del deute.

## **CONCLUSIONS**

S'ha presentat per part de l'Alcalde el projecte de pressupost de l'entitat de conformitat amb els articles 164 a 166 del TRLRHL.

Pressupost general:

1. El pressupost de la pròpia entitat on figura:
  - a. Estat de despeses, en el que s'inclou, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions. (art. 165.1.a) TRLRHL)
  - b. Estat de ingressos, en el que figurà les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici (art. 165.1.b) TRLRHL)
  - c. Les Bases d'Execució del Pressupost (art. 165.1 TRLRHL)

Documentació que es complementa per part d'aquesta Intervenció annexada al present informe:

1. **Annex 1** Equilibri i anivellament
2. **Annex 2** Estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiva del detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament 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, diferenciant operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici (art. 166.1.d)

Bases utilitzades per a avaluar els ingressos.

Els ingressos atenen a la següent estructura:

<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>		
CAPÍTOL 1	IMPOSTOS DIRECTES	7.025.000,00
CAPÍTOL 2	IMPOSTOS INDIRECTES	400.000,00
CAPÍTOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.777.843,01
CAPÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.874.239,45
CAPÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	546.107,47
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>		<b>18.623.189,93</b>
CAPÍTOL 6	ALINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	155.488,21
CAPÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.813.050,32
<b>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</b>		<b>6.968.538,53</b>
<b>TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES</b>		<b>25.591.728,46</b>
CAPÍTOL 8	ACTIUS FINANCERS	65.000,00
CAPÍTOL 9	PASSIUS FINANCERS	4.993.271,54
<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>		<b>5.058.271,54</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES PER CAPÍTOLS</b>		<b>30.650.000,00 €</b>

La quantitat establerta en el pressupost d'ingressos s'ha calculat sobre la base dels reconeixements de drets nets produïts en l'exercici 2024, i la projecció dels mateixos a 31 de desembre de 2025.

2. Bases utilitzades per a avaluar les despeses.

Les despeses atenen a la següent estructura:

<b>PRESSUPOST DE DESPESES</b>		
CAPÍTOL 1	DESPESES DE PERSONAL	6.000.00,00
CAPÍTOL 2	DESPESES EN BÉNS I SERVEIS CORRENTS	6.945.762,54
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	250.867,95
CAPÍTOL 4	TRANFERÈNCIES CORRENTS	2.479.536,84
CAPÍTOL 5	FONS DE CONTINGÈNCIA	151.661,37
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>		<b>15.827.828,7</b>
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	13.700.000,00
CAPÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	20.000,00
<b>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</b>		<b>13.720.000,00</b>
<b>TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES</b>		<b>29.547.828,7</b>
CAPÍTOL 8	ACTIUS FINANCERS	65.000,00
CAPÍTOL 9	PASSIUS FINANCERS	1.037.171,30
<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>		<b>1.102.171,3</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES PER CAPÍTOLS</b>		<b>30.650.000,00 €</b>

La quantitat establerta en el pressupost de despeses s'ha calculat sobre la base dels compromisos de despesa previstos per a l'exercici 2026 i les despeses derivades de la implantació de les polítiques Govern Municipal.

3. El pressupost elaborat conté inicialment els crèdits suficients per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, si bé resulta necessari que els òrgans gestors assumeixin un compromís d'ajustar-se als crèdits consignats en el pressupost, així com un compromís de compliment dels procediments de contractació establerts, tant per a l'adjudicació como per a la modificació dels contractes, garantint el compliment dels principis de publicitat i concurrència, el que redunda en la economia i eficiència en la gestió del gasto públic.

Tots els contractes registrats en comptabilitat com compromisos d'exercicis futurs en els exercicis anteriors estan degudament reflectits en el pressupost general de 2026.

Es recull en el projecte de Pressupost consignació suficient i adequada per a la dotació econòmica de tots els llocs de treball inclosos en la plantilla orgànica de personal incorporat a aquest expedient, si bé supeditada a l'aprovació simultània del propi Pressupost, d'acord amb l'informe del Secretari.

4. El projecte de pressupost general es presenta **sense dèficit inicial**, és a dir, amb els ingressos iguals a les despeses, d'acord amb el detall de l' ANNEX 1.

5. El pressupost general s'aprova anivellat, és a dir, que els ingressos corrents un cop deduïdes les previsions d'ingressos de contribucions especials i quotes urbanístiques són superiors o iguals a les despeses corrents i a la despesa del capítol 9, amb el detall de l'ANNEX 1.

6. S'ha creat al pressupost de despeses, al capítol 5, l'aplicació pressupostària 929/50000 relativa al Fons de Contingència, amb una dotació de 151.661,37 € destinada a necessitats no discrecionals i no previstes. Les condicions d'ús es regulen a les Bases d'Execució del Pressupost, tenint en compte que no es disposarà d'aquesta aplicació pressupostària fins que no sigui necessari.

De conformitat amb el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, el projecte de pressupost presentat consta de tota la documentació necessària per procedir a l'aprovació del mateix per part del Ple de la corporació.

**PEU DE SIGNATURA**

Signat electrònicament

