

## INFORME SOBRE EL PROYECTO DE PRESUPUESTO GENERAL 2022

En relación con el Proyecto de Presupuesto General de esta Corporación para el ejercicio de 2022, la Interventora Accidental que suscribe, en cumplimiento de lo establecido por los artículos 168.4 del R.D. Legislativo 2/2004, Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y el artículo 18.4 del R.D. 500/1990, de 20 de abril, emite el siguiente informe, de carácter preceptivo y no vinculante:

### 1) CONCEPTO.-

Las Entidades Locales están obligadas a elaborar y aprobar anualmente un presupuesto único, que constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer la Entidad y sus Organismos Autónomos, y de los derechos que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio, así como de las previsiones de ingresos y gastos de las sociedades mercantiles de capital íntegramente local.

### 2) AMBITO TEMPORAL.-

El ejercicio presupuestario coincidirá con el año natural, imputándose a éste, los derechos liquidados en el ejercicio, cualquiera que sea el período del que deriven, y las obligaciones reconocidas durante el ejercicio, de acuerdo con las previsiones contenidas en el art. 176 del citado texto refundido.

### 3) LEGISLACION APLICABLE.-

El contenido y aprobación de los Presupuestos Generales de las Entidades Locales se regula en la sección 1ª del Capítulo Primero ("De los Presupuestos") del Título VI ("Presupuesto y Gasto Público") del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas (artículos 162 a 171), encontrándose su desarrollo reglamentario en el Capítulo Primero del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

Por otra parte, el Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local, establece que las plantillas, comprensivas de todos los puestos de trabajo debidamente clasificados reservados a funcionarios, personal laboral y eventual, se aprobarán anualmente con ocasión de la aprobación del Presupuesto (artículo 126.1); y que una vez aprobada, se remitirá copia a la Administración del Estado y, en su caso, a la Comunidad Autónoma respectiva, dentro del plazo de 30 días, sin perjuicio de su publicación íntegra en el Boletín Oficial de la Provincia junto con el resumen del Presupuesto (artículo 127).

La estructura de los presupuestos de las entidades locales se establece en la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre de 2008, y los cambios introducidos por la Orden HAP/41/2014, de 14 de marzo, por la que se modifica la Orden EHA/3565/2008.

Asimismo, la contabilidad se adapta a la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

Debe tenerse en cuenta la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, General de Estabilidad Presupuestaria, modificada por la Ley 15/2006, de 26 de mayo, así como el R.D. 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de su desarrollo.

Por último, la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y el Real Decreto Ley 8/2011, de 1 de julio, de medidas de apoyo a los deudores hipotecarios, de control del gasto público y cancelación de deudas con empresas y autónomos contraídas por las entidades locales, de fomento de la actividad empresarial e impulso de la rehabilitación y de simplificación administrativa.

En cuanto a su ámbito subjetivo, la citada Ley abarca a las Entidades Locales, así como al conjunto de personas jurídicas, públicas y privadas, dependientes de ellas y los principios generales que recoge son:

- **El principio de estabilidad presupuestaria**, definido como equilibrio o superávit presupuestario.



- **El principio de plurianualidad**, según el cual, la elaboración de los presupuestos en el sector público se enmarcará en un escenario plurianual compatible con el principio de anualidad por el que se rige la aprobación y ejecución presupuestaria.
- **El principio de transparencia**, según el cual los presupuestos y sus liquidaciones deberán contener información suficiente y adecuada para permitir la verificación del cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria.
- **El principio de eficacia**, en la asignación y utilización de recursos jurídicos.

#### **4) CONTENIDO DEL PRESUPUESTO GENERAL. -**

A.- En el Presupuesto General del Ayuntamiento se integrarán:

- a) El Presupuesto del propio Ayuntamiento.
- b) Los estados de previsión de gastos e ingresos de la empresa de capital íntegramente municipal: Destiladera, S.L.U.

B.- El Presupuesto General contendrá para cada uno de los presupuestos que lo integran:

- a) Los estados de gastos, en los que se incluirán, con la debida especificación, los créditos necesarios para atender al cumplimiento de las obligaciones.
- b) Los estados de ingresos, en los que figurarán las estimaciones de los distintos recursos económicos a liquidar durante el ejercicio de 2022.

C.- Las Bases de ejecución, que contendrán, para cada ejercicio, la adaptación de las disposiciones generales en materia presupuestaria a la organización y circunstancias de la propia entidad, así como aquellas otras necesarias para su acertada gestión, sin que puedan modificar lo legislado para la Administración, ni comprender preceptos de orden administrativo que requieren legalmente de procedimientos y solemnidades específicas distintas de lo previsto para el Presupuesto.

D.- Al Presupuesto del propio Ayuntamiento, se unirá la siguiente documentación:

- a) **Memoria** suscrita por el Alcalde Presidente explicativa de su contenido y de las principales modificaciones que presenta en relación con el del 2021.
- b) **Resultado de la liquidación del ejercicio 2020 y avance de la ejecución del Presupuesto del ejercicio de 2021.**
- c) **Anexo de personal** de la Entidad, en que se relacionen los puestos de trabajo existentes en la misma, de forma que se de la oportuna correlación con los créditos para personal incluidos en el Presupuesto.
- d) **Anexo de las inversiones** a realizar en el ejercicio del 2022, suscrito por el Presidente.
- e) **Un informe económico-financiero** en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de créditos si hubieran previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del Presupuesto.

E.- Anexos:

- a) **Los Programas anuales de actuación, inversiones y financiación de las Sociedades Mercantiles** de cuyo capital social sea titular único o partícipe mayoritario el Ayuntamiento.
- b) **Los planes y programas de inversión y financiación que, para un plazo de 4 años,** podrá formular esta Entidad.
- c) **El estado de consolidación** del Presupuesto del Ayuntamiento con el de las empresas municipales.



- d) **El estado de previsión de movimientos y situación de la deuda comprensiva del detalle de operaciones de crédito o de endeudamiento pendientes de reembolso** al principio del 2022, de las nuevas operaciones si hubieran previstas a realizar a lo largo del mismo y del volumen de endeudamiento al cierre del ejercicio económico, con distinción de operaciones a corto plazo, operaciones a largo plazo, de recurrencia al mercado de capitales y realizadas en divisas o similares, así, como de las amortizaciones que se prevén realizar durante el mismo ejercicio.

## 5) ANÁLISIS

En términos generales, el presupuesto de Gastos e Ingresos presenta un incremento del 10,19% (984.648,30 €), resultado del análisis de la evolución económica de la Corporación.

En las Bases utilizadas para la evaluación de los ingresos se han tenido en cuenta los resultados derivados del Estado de Ejecución del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2021.

La consideración de los ingresos previstos en concepto de canon urbanístico en suelo rústico, y que de destina por imperativo legal, a la constitución y materialización del Patrimonio Público del Suelo, determina que el mismo no pueda materializarse hasta tanto se produzca la efectiva recaudación de este derecho.

Con respecto a los ingresos corrientes que dependan de actuaciones de los particulares (I.C.I.O., Apertura de Establecimientos, etc.), es criterio del informante, que si durante el ejercicio económico, se comprobase que el grado de cumplimiento de las expectativas no fuese el adecuado, debería optarse por la adopción de las medidas necesarias para el mantenimiento del equilibrio económico, de tal modo, que se evitasen tensiones de Tesorería, así como liquidaciones presupuestarias con remanente de Tesorería negativo, debiéndose reducir gastos en cuantía equivalente a los ingresos, si éstos no se realizaran.

Pasamos a analizar cada uno de los capítulos de gastos e ingresos en comparación con el Presupuesto inicialmente aprobado para el ejercicio 2021.

El capítulo I (Gastos de Personal), contempla un incremento del 5,82% respecto del ejercicio 2021. Este incremento obedece al mandato legal de las modificaciones salariales recogida en la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022, consignándose el incremento del 2% previsto en la misma, respecto a las retribuciones vigentes a 31 de diciembre de 2021.

<b>COMPARATIVA CAPÍTULO I DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 2021-2022</b>			
<b>CAPÍTULO I: GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>CRÉDITOS INICIALES 2021</b>	<b>CRÉDITOS INICIALES 2022</b>	<b>Variación 2021-2022</b>
Artículo 10	196.319,20	210.769,02	7,36%
Artículo 12	1.154.983,00	1.143.939,77	-0,96%
Artículo 13	1.857.467,14	2.076.329,76	11,78%
Artículo 14	333.455,29	282.258,07	-15,35%
Artículo 15	20.000,00	20.000,00	0,00%
Artículo 16	1.048.425,00	1.145.582,59	9,27%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.610.649,63</b>	<b>4.878.879,21</b>	<b>5,82%</b>

Además de lo anterior, se contempla de posibilidad de la incorporación de nuevo personal, que redundará en una gestión más eficiente y eficaz y, en definitiva, una mejora sustancial en los servicios que la administración da a los vecinos del municipio.



Por otro lado, se dota la aplicación "Planes de Acción Social Municipal" por un importe de 48.802,78 euros, con la finalidad de facilitar el acceso al empleo a los colectivos más desfavorecidos, además de contemplar en la aplicación presupuestaria de "Planes de Empleo Social", la cuantía de 233.455,29 euros.

En el capítulo II (Gastos en Bienes Corrientes y Servicios), se produce un incremento del 14,65%, con respecto al presupuesto inicial del ejercicio 2021. Esto se debe fundamentalmente a la adecuación a la realidad actual, del coste efectivo de los servicios. Así mismo, la reactivación de la actividad económica y la suspensión de las restricciones sanitarias, redundará en una mayor prestación de servicios por parte de esta Corporación.

COMPARATIVA PRESUPUESTOS DE GASTOS 2021-2022				
CAPÍTULOS GASTOS	CRÉDITOS INICIALES 2021	CRÉDITOS INICIALES 2022	Variación 2021-2022	Peso de cada capítulo 2022
1.Gastos Personal	4.610.649,63	4.878.879,21	5,82%	45,84%
2.Gastos en bienes y servicios	4.051.322,06	4.644.769,38	14,65%	43,64%
3.Gastos financieros	7.000,00	13.000,00	85,71%	0,12%
4.Transferencias corrientes	622.271,48	554.423,59	-10,90%	5,21%
5.Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>9.291.243,17</b>	<b>10.091.072,18</b>	<b>8,61%</b>	<b>94,81%</b>
6.Inversiones reales	367.755,72	552.575,01	50,26%	5,19%
7.Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%
8.Activos financieros	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9.Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>367.755,72</b>	<b>552.575,01</b>	<b>50,26%</b>	<b>5,19%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>9.658.998,89</b>	<b>10.643.647,19</b>	<b>10,19%</b>	<b>100,00%</b>

Con respecto a los Gastos Financieros (Capítulo III), se consignan 13.000,00 euros en este capítulo para hacer frente a los gastos financieros por servicios bancarios y posibles intereses de demora, ya que el ayuntamiento no tiene concertado préstamos bancarios.

En lo concerniente a las Transferencias Corrientes (Capítulo IV), se produce una reducción del 10,90% de este capítulo. Se incluye la dotación de una aplicación presupuestaria de "Impulso del Tejido Socio-Económico del Municipio", por importe de 150.000,00 €, con el objetivo de apoyar el tejido empresarial y ayudar a la total reactivación económica y el empleo.

Se incluyen gastos destinados a necesidades sociales y se refuerzan las partidas de ayudas a domicilio, las ayudas de emergencia, las ayudas al alquiler, así como la colaboración intensa con el tercer sector (Cáritas, Cruz Roja Insular, Proyecto Hombre).

Por otro lado, se mantienen las ayudas al deporte, en sus diferentes tipologías, tanto a los clubes deportivos, ayudas al desplazamiento a competiciones, a deportistas de élite, etc., así como las ayudas al estudio y a la cultura, con becas a estudiantes fuera de la isla, subvenciones a las asociaciones culturales, diversos convenios con las AMPAS y con la coral polifónica, banda de música y otros.

A su vez, se apuesta por una mayor concienciación medioambiental, con talleres de concienciación medioambiental en colegios, línea de subvención para la adquisición de vehículos eléctricos en el servicio de taxi municipal, etc.

El capítulo VI (Inversiones Reales), se incrementa en un 50,26%, respecto a los créditos iniciales de 2021. Se han contemplado nuevas inversiones a desarrollar durante el ejercicio 2022,



las cuales se detallan con exactitud en el anexo de inversiones que forma parte del presente expediente.

En el capítulo IX, no se consigna cantidad alguna debido a la cancelación anticipada de la totalidad de la deuda.

En el Estado de Ingresos, las variaciones más significativas se observan en el Capítulo VII (Transferencias de Capital) por un incremento en las transferencias que se reciben del Cabildo Insular, consecuencia del Plan de Infraestructura Municipal, cuyo importe asciende a 249.263,70 euros. El resto de capítulos también muestran un incremento respecto a 2021, consecuencia de la mejora de la gestión recaudatoria.

<b>COMPARATIVA PRESUPUESTOS DE INGRESOS 2021-2022</b>			
<b>CAPÍTULOS DE INGRESOS</b>	<b>PREVISIONES INICIALES 2021</b>	<b>PREVISIONES INICIALES 2022</b>	<b>Variación 2021-2022</b>
1. Impuestos directos	1.673.327,53	1.738.094,53	3,87%
2. Impuestos indirectos	1.458.676,59	1.558.854,42	6,87%
3. Tasa y otros ingresos	1.083.015,30	1.122.727,30	3,67%
4. Transferencias corrientes	5.393.239,06	5.959.706,24	10,50%
5. Ingresos patrimoniales	15.001,00	15.001,00	0,00%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>9.623.259,48</b>	<b>10.394.383,49</b>	<b>8,01%</b>
6. Enajenación inversiones reales	0,00	0,00	0,00%
7. Transferencias de capital	35.739,41	249.263,70	597,45%
8. Activos financieros	0,00	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>35.739,41</b>	<b>249.263,70</b>	<b>597,45%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>9.658.998,89</b>	<b>10.643.647,19</b>	<b>10,19%</b>

Respecto al incremento producido en el Capítulo III (Tasas y otros ingresos) y Capítulo IV (Transferencias corrientes), éstos son producidos principalmente por la ampliación y diversificación de los servicios en la residencia de personas con discapacidad, produciendo tanto un aumento de la subvención recibida por parte del Cabildo para financiar dichos servicios, como en las tasas por los usuarios.

### **ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

Desde la entrada en vigor de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, General de Estabilidad Presupuestaria, y del R.D. 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de su desarrollo en su aplicación a las Entidades Locales, es preciso atender, en la elaboración de los presupuestos locales, al cumplimiento del principio de estabilidad en los términos establecidos en las citadas disposiciones normativas, existiendo un informe específico en el Proyecto de Presupuesto, si bien se incorporan los datos siguientes, teniendo en cuenta que en los mismos no se han realizado ninguno de los ajustes establecidos por la legislación vigente.

Y es en la observancia del cumplimiento del escenario de estabilidad, como criterio inspirador de la capacidad o necesidad de endeudamiento del ente local, que debe atenderse a dos ópticas presupuestarias: la financiera y la no financiera.

Procediendo a su análisis:

### **PRESUPUESTO 2022**

**Ayuntamiento de la Villa de Breña Alta**

C/ Blas Pérez González, 1, Villa de Breña Alta. 38710 (Santa Cruz de Tenerife). Tfno. 922 437 009. Fax: 922 437 597



	<b>GASTOS</b>	<b>INGRESOS</b>
Operaciones Corrientes ( I al V)	10.091.072,18	10.394.383,49
Operaciones de Capital ( VI al IX)	552.575,01	249.263,70
Operaciones no Financieras (I al VII)	10.643.647,19	10.643.647,19
Operaciones Financieras (VIII y IX)	0,00	0,00
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>10.643.647,19</b>	<b>10.643.647,19</b>

De los datos anteriores se desprende que las dotaciones iniciales del Presupuesto para el ejercicio 2022 cumplen los principios de nivelación presupuestaria interna (ingresos corrientes > gastos corrientes), estabilidad (Operaciones No Financieras de Ingresos  $\geq$  Operaciones No Financieras de Gastos) y equilibrio presupuestario (Capítulo I al IX de Ingresos  $\geq$  Capítulo I al IX de Gastos), en los términos de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria.

En resumen, el Presupuesto está ajustado a la realidad económica y financiera de la Corporación, con las salvedades expuestas.

Esta es mi opinión, no obstante, el Pleno de la Corporación con su superior criterio procederá como estime más conveniente.

**Villa de Breña Alta**  
**Documento firmado electrónicamente al margen**

