

## **INFORME DE INTERVENCIÓN NUM. 1317/2021**

### **CONTROL FINANCIERO PERMANENTE**

#### **Asunto: expediente 9755/2021. Aprobación del Presupuesto General 2022**

M<sup>a</sup> Carmen Aparisi Aparisi, Interventora general del Ayuntamiento de Torrent, de conformidad con lo previsto en los artículos 168.4 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL) y 18.4 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo Primero del Título Sexto de la citada Ley, emite informe sobre el siguiente:

**ASUNTO:** Informe de control financiero con motivo de la aprobación del Presupuesto General Municipal.

Visto el anteproyecto de Presupuesto General para el año 2022, que se presenta por la Oficina Presupuestaria a esta Intervención el día 10 de diciembre, para la emisión de informe y considerando lo establecido en el artículo 10 del RD 424/2017, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, se procede a informar el documento teniendo en cuenta el plazo de diez hábiles para emitir el informe preceptivo a la propuesta de aprobación del anteproyecto del Presupuesto general de 2022. Esta Intervención no ha dispuesto de dicho plazo, habiéndose requerido el informe en un plazo menor.

Visto el informe económico financiero suscrito por la Directora de la Oficina Presupuestaria en fecha 13 de diciembre de 2021.

Visto el informe jurídico favorable del Director de personal de fecha 10 de diciembre de 2021 relativo a la plantilla de personal del ejercicio 2021.

#### **I-NORMATIVA APLICABLE:**

- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local: artículos 123 y siguientes del Título X, en lo que respecta al régimen de organización de gran población.
- Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales: arts. 162 a 171.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora

de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos: capítulo I, artículos del 1 al 23.

- Ley 57/2003, de 16 de diciembre, de Medidas para la Modernización del Gobierno Local, que en su art. Primero, apartado 4, modifica la Ley 7/1985, reguladora de las Bases del Régimen Local introduciendo un nuevo título X (arts. 121 al 138), estableciendo el régimen de organización de los municipios de Gran Población: arts. 123 h) y 127.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera: Capítulo III, entre otros.
- Real Decreto Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y el fomento de la competitividad
- Art. 126.4 del RD 781/86, de 18 de abril, en relación con el art. 90 apartados 1 y 2 de la Ley 7/1985, de 2 de abril y con el art. 15 de la Ley 30/84, de 2 de agosto, respecto a las Plantillas y Relaciones de Puestos de Trabajo.
- Real Decreto 861/86, de 25 de abril, sobre Régimen de Retribuciones de los Funcionarios Locales con las modificaciones introducidas por las leyes de Presupuestos Generales del Estado.
- Ley 10/2010, de 9 de julio, de Ordenación y Gestión de la Función Pública Valenciana, art. 34
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria.
- Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la IGAE.
- Manual SEC 95 sobre Déficit Público y Deuda Pública, publicado por Eurostat.
- Reglamento (UE) nº 549/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de mayo de 2013, relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la Unión Europea.
- Orden HAP/2015, de 1 de octubre, por la que se desarrollan obligaciones de suministro de información previstas en la Ley orgánica de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera
- Información a suministrar al Ministerio en cumplimiento de la Orden HAP 2105, 2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan obligaciones de suministro de información previstas en la LO 2/2012.

- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.
- Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.
- RD 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico de control interno en las Entidades del Sector Público Local.

## **II-EL PRESUPUESTO GENERAL**

1.- El Presupuesto General de la Entidad Local constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, puede 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 cuyo capital social pertenezca íntegramente a la Entidad Local.

2.- El Capítulo VI del Título II de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público -LRJSP- recoge el concepto y régimen jurídico de los Consorcios. El art. 118LRJSP define los Consorcios como entidades de derecho público, con personalidad jurídica propia y diferenciada, creadas por varias Administraciones Públicas o entidades integrantes del sector público institucional, entre sí o con participación de entidades privadas, para el desarrollo de actividades de interés común a todas ellas dentro del ámbito de sus competencias. Por su parte, el artículo 120 dispone que los estatutos de cada consorcio determinarán la Administración Pública a la que estará adscrito de conformidad con lo previsto en este artículo, estableciendo criterios para su adscripción, y el artículo 122 del citado texto legal que los presupuestos del Consorcio deben formar parte de los presupuestos e incluirse en la cuenta general de la Administración Pública de adscripción. Al respecto el Ayuntamiento de Torrent, cuenta con dos consorcios adscritos, Xarxa Joves Net y Consorcio de Recursos, Actividades y Servicios Àmbit Deportivo L'Horta.

En el expediente obran los presupuestos aprobados de los dos consorcios. El artículo 164 citado señala que el presupuesto general de la Entidad local estará formado por el presupuesto de Ayuntamiento, el presupuesto de los organismos autónomos dependientes de éste, así como los estados de previsión ingresos y gastos de las sociedades mercantiles participadas íntegramente por el Ayuntamiento. Por tanto, el presupuesto del consorcio no formará parte del presupuesto general en los términos del TRLRHL, pero sí deberá incluirse como anexo, con arreglo a lo establecido en los artículos 166 y 168 del TRLRHL, al igual que el resto de entidades dependientes que no cumplan las condiciones exigidas por el artículo 164 (p.ej., sociedades mercantiles con participación mayoritaria del Ayuntamiento, Fundaciones, Asociaciones e Instituciones sin ánimo de lucro, etc.).



3.- Las Entidades locales elaborarán y aprobarán anualmente un Presupuesto General único que coincide con el año natural, que estará integrado por el de la propia entidad y los de todos los organismos y empresas locales con personalidad jurídica propia dependientes de aquélla (Art. 112.1 de la LRBRL y 164.1 de la TRLRHL).

Estos son:

- a) El presupuesto de la propia entidad: Ayuntamiento de Torrent
- b) Los de los Organismos Autónomos dependientes del Ayuntamiento de Torrent:
  - Fundación Esportiva Municipal
  - Consell Agrari Municipal
  - Junta Local Fallera
- c) Los estados de previsión de gastos e ingresos de las Sociedades Mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegra y mayoritariamente a la Entidad Local.
  - Recaudación Torrent S.A. (RETOSA)
  - Nous Espais Torrent S.A.
  - Aigües de L'Horta.
  - IDEA'T.
- d) Los presupuestos de los Consorcios adscritos al Ayuntamiento de Torrent:
  - XARXA JOVESNET
  - Consorcio de Recursos, Actividades y Servicios Àmbit Deportivo l'Horta.

3.- El Presupuesto General contendrá para cada uno de los Presupuestos que en él se integren:

- a) Los estados de gastos.
- b) Los estados de ingresos.
- c) Las Bases de ejecución.

4.- Al presupuesto de la entidad local, así como al de sus organismos autónomos, habrá de unirse la siguiente documentación complementaria:

- a) Memoria explicativa de su contenido y de las principales modificaciones en relación con el vigente.
- b) Liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y avance de la del corriente, referida, al menos, a seis meses del ejercicio corriente.
- c) Anexo de personal de la entidad local.
- d) Anexo de las Inversiones a realizar en el ejercicio.
- e) Anexo de beneficios fiscales en tributos locales conteniendo información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos de cada Entidad Local.
- f) Anexo con información relativa a los convenios suscritos con las Comunidades Autónomas en materia de gasto social, con especificación de la cuantía de las

obligaciones de pago y de los derechos económicos que se deben reconocer en el ejercicio al que se refiere el presupuesto general y de las obligaciones pendientes de pago y derechos económicos pendientes de cobro, reconocidos en ejercicios anteriores, así como de la aplicación o partida presupuestaria en la que se recogen, y la referencia a que dichos convenios incluyen la cláusula de retención de recursos del sistema de financiación a la que se refiere el art. 57 bis LRBRL.

- g) Informe Económico Financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito, la suficiencia de créditos para atender las obligaciones y la nivelación del presupuesto.

5.- Al Presupuesto General se unirán como anexos:

- a) Los programas anuales de actuación, inversiones y financiación que, para un plazo de cuatro años, podrán formular los municipios.
- b) Los programas anuales de actuación, inversión y financiación de las sociedades mercantiles de cuyo capital social sea titular único o participe mayoritario la entidad local.
- c) El estado de consolidación del Presupuesto de la Entidad Local y sus entes dependientes.
- d) El estado de previsión de movimientos y situación de la deuda.

6.- Los Presupuestos se ajustarán a la estructura establecida por la Orden EHA 3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales y la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, que modifica determinados artículos de la anterior.

### **III- TRAMITACIÓN Y DOCUMENTACIÓN**

1.- Se presenta a esta intervención expediente de presupuesto general. Antes de repasar la documentación obrante en el expediente, resulta necesario realizar unas consideraciones:

Los procesos y sistemas informáticos y electrónicos juegan actualmente un papel fundamental en la administración pública, y ellos por mandato expreso de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas y la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público; lo cual cabe hacer extensivo al ámbito del control interno, su implementación y sus procesos y procedimientos.

En este orden de cosas sólo cabe aspirar, también afectando al control interno, a que los expedientes se tramiten electrónicamente a través de un gestor de expedientes que cuente con diversas integraciones, entre las cuales se encuentre la integración con el

trámite de fiscalización y cumpla con todos los requerimientos del esquema nacional de seguridad y esquema nacional de interoperabilidad.

Resulta necesario tener en cuenta que el Congreso de los Diputados en sesión celebrada el 20 de octubre de 2020 apreció por mayoría absoluta, la concurrencia de las condiciones de excepcionalidad para suspender las reglas fiscales. El 13 de septiembre de 2021 el Congreso de los Diputados avaló mantenerlas en suspenso. De este modo se da cumplimiento al mandato del art. 135.4 CE, suspendiendo las reglas fiscales. El art.135 de la CE señala que:

*“Los límites de déficit estructural y de volumen de deuda pública sólo podrán superarse en caso de catástrofes naturales, recesión económica o situaciones de emergencia extraordinaria que escapen al control del Estado y perjudiquen considerablemente la situación financiera o la sostenibilidad económica o social del Estado, apreciadas por la mayoría absoluta de los miembros del Congreso de los Diputados”. Y 11.3 de la LOEPYSF:*

*“Excepcionalmente, el Estado y las Comunidades Autónomas podrán incurrir en déficit estructural en caso de catástrofes naturales, recesión económica grave o situaciones de emergencia extraordinaria que escapen al control de las Administraciones Públicas y perjudiquen considerablemente su situación financiera o su sostenibilidad económica o social apreciadas por la mayoría absoluta de los miembros del Congreso de los Diputados. Esta desviación temporal no puede poner en peligro la sostenibilidad fiscal a medio plazo”.*

Por otra parte, la LOEYPSF trae causa y conecta con la normativa de la Unión Europea en materia de estabilidad, coordinación y gobernanza de las administraciones Públicas. En este marco, es preciso tener en cuenta la Declaración del Consejo de la Unión Europea sobre el Pacto de Estabilidad y Crecimiento en relación con la crisis de la COVID-19, de 23 de marzo de 2020, por la que se acuerda activar la cláusula de salvaguardia, exceptuando los requisitos presupuestarios que se aplicarían normalmente, con el fin de atender las consecuencias económicas de la pandemia.

Por lo que se refiere a las reglas de destino del superávit presupuestario de 2019 y 2020, aun siendo deseable que el superávit se destine a la reducción de deuda pública, con arreglo al artículo 32 de la LOEPYSF, esta regla general puede no aplicarse a partir del momento en el que se han suspendido las reglas fiscales en 2020, 2021 y 2022, ya que estas son el fundamento de aquella regla. Regla que conecta con el objetivo de estabilidad presupuestaria y con el de deuda pública.

La suspensión de las reglas fiscales, tal y como ha sido articulada, permite a las entidades locales cierto margen de maniobra para poder gastar libremente los remanentes de tesorería sin estar limitados al cierre del ejercicio por el cumplimiento de la regla de gasto, límite que ha quedado suspendido y que nos sitúa en el eje temporal anterior a la entrada en vigor de la LOEPYSF de este modo la única norma que sigue vigente es el TRLRHL.



No obstante, siguen vigentes la obligación de cálculo de los objetivos de estabilidad presupuestaria, en lo que se refiere al cálculo del principio de estabilidad y del límite de la deuda y que son recogidos en un informe complementario a este.

2.- En relación a la plantilla de personal se incorpora informe favorable del director del servicio de personal de fecha 10 de diciembre de 2021 en el que se manifiesta que la plantilla de personal del ejercicio 2021 es la plantilla que se aprobó con el presupuesto del ejercicio 2021 con las modificaciones incluidas en los expedientes 7521/2021 y 17575/2021, así como se incluyen las modificaciones previstas para 2022 de supresión, creación y modificación de algunos puestos.

En cuanto al anexo de Personal, que forma parte del expediente, de conformidad con lo establecido en el artículo 18 del RD 500/1990 deberá incluir todos los puestos de trabajo existentes en la misma, de forma que se dé la oportuna correlación con los créditos para personal incluidos en el presupuesto. En este mismo sentido se manifestó la ley de Función Pública Valenciana en su artículo 41.3 y 47.2, según los que, los presupuestos reflejarán los créditos correspondientes a las relaciones de puestos de trabajo de la Administración. No podrá clasificarse ningún puesto de trabajo, ni incrementarse sus retribuciones, sin que exista crédito adecuado y suficiente para ello.

En este sentido en el anexo de personal figuran puestos de trabajo que no están consignados en su totalidad por lo que habrá que adecuarse la cobertura de los mismos al crédito existente en el presupuesto. (STJ Madrid de 27 de mayo de 2004).

Se incluye en el presupuesto el anexo de subvenciones nominativas previstas en el Presupuesto.

3.- El Proyecto de Presupuesto General lo formará el Presidente de la entidad local, sobre la base de los presupuestos y estados de previsión de los entes dependientes de la Corporación, relacionados en el apartado 2.

El documento que se somete a tramitación del procedimiento previsto en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y en el Real Decreto 500/1990 ha sido elaborado cumpliendo los requisitos formales previstos en las referidas normas y, en ese sentido, conforme a lo específicamente previsto en el artículo 164 del citado Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales, que incorpora tanto el Presupuesto de la propia entidad municipal como los de sus organismos autónomos, y el estado y previsión de gastos e ingresos de las sociedades mercantiles de capital íntegramente municipal.

Se acompaña como anexo el presupuesto del consorcio Xarxa Joves net y del Consorcio de Servicios ámbito Deportivo L'Horta.

4.- En cuanto a su contenido, conforme a lo dispuesto en el artículo 165 del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales, que incorpora los estados de gastos y los estados de ingresos, así como las bases de ejecución del presupuesto, conforme al artículo 166 de la citada norma legal, así como los anexos que establece dicha norma.

5.- La tramitación del expediente se ajustará a las siguientes fases:

- a) El proyecto de presupuesto general municipal deberá ser aprobado por la Junta de Gobierno Local de conformidad con lo que dispone el art. 127 b) de la LRBRL, dándose traslado a los distintos grupos políticos que conforman la Corporación para la presentación de enmiendas.
- b) Dictamen de la comisión informativa de Economía y Hacienda.
- c) Elevación al Pleno. El Proyecto de Presupuesto General, informado por la Intervención General, con los anexos y documentación complementaria será remitido por el Presidente al Pleno de la Corporación antes del 15 de octubre de cada año.
- d) Aprobación inicial por el Pleno por mayoría simple.
- e) Información Pública por plazo de 15 días hábiles en el Boletín Oficial de la Provincia, plazo durante el cual los interesados pueden presentar reclamaciones.
- f) Resolución de las reclamaciones presentadas, en su caso. Para ello, el Pleno dispondrá el plazo de un mes.
- g) Aprobación definitiva. El Presupuesto General se considerará definitivamente aprobado si al término del periodo de exposición no se hubiesen presentado reclamaciones; en caso contrario requerirá acuerdo expreso por el que se resuelvan las formuladas y se apruebe definitivamente. La aprobación definitiva deberá realizarse antes del 31 de diciembre del año anterior al del ejercicio en que debe aplicarse. Si al iniciarse el ejercicio económico no hubiese entrado en vigor el Presupuesto, se considerará automáticamente prorrogado el correspondiente al ejercicio anterior y permanecerá vigente hasta la entrada en vigor del nuevo Presupuesto.
- h) Publicación. El Presupuesto definitivamente aprobado será insertado en el Boletín Oficial de la Provincia, resumido por capítulos.
- i) Remisión del expediente y entrada en vigor. Del presupuesto definitivamente aprobado se remitirá copia a la Administración del Estado y a la Comunidad Autónoma. La remisión se realizará simultáneamente al envío al BOP. El Presupuesto General entrará en vigor en el ejercicio correspondiente, una vez publicado en la forma prevista en el art. 169.3 del TRLHL y art. 20.3RD 500/1990.

#### **IV- INFORME DEL PRESUPUESTO GENERAL.**

##### **PRIMERO.- DOCUMENTACIÓN DEL EXPEDIENTE.**

El documento que se somete a la tramitación del procedimiento previsto en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y en el Real Decreto 500/1990, ha sido elaborado cumplimentando los requisitos formales previstos en las



referidas normas y, en ese sentido, conforme a lo específicamente dispuesto en el artículo 164 del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales e incorpora tanto el Presupuesto de la propia entidad municipal, como el de sus organismos autónomos y el estado de previsión de gastos e ingresos de las sociedades mercantiles de capital íntegramente municipal, así como los del consorcio Xarxa Joves Net y Consorcio de recursos, actividades y servicios ámbito deportivo Esports l'horta.

En cuanto al contenido formal, conforme lo dispuesto en el artículo 165 del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales se incorporan los estados de gastos e ingresos, las bases de ejecución del presupuesto, así como los Anexos referidos en el art. 166 de la citada norma legal.

El proyecto de Presupuesto General de 2021, adaptado a la estructura aprobada por la Orden EHA 3565/2008, de 3 de diciembre, y modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, está integrado por los presupuestos de la Entidad Local y sus entes dependientes, cuyo contenido se regula en el artículo 168 del TRLRHL, los cuales deberán contener la siguiente documentación:

- a) Presupuesto del Ayuntamiento de Torrent, con los documentos y anexos contenidos en los artículos 164 y siguientes del TRLHL.
- b) Presupuesto del organismo autónomo Fundación Deportiva Municipal.
- c) Presupuesto del organismo autónomo Consell Agrari Municipal.
- d) Presupuesto del organismo autónomo Junta Local Fallera.
- e) Previsión de Ingresos y Gastos, y Programa Anual de Actuación, Inversión y financiación de la empresa municipal Recaudación Torrent S.A. (RETOSA).
- f) Previsión de Ingresos y Gastos, y Programa Anual de Actuación, Inversión y financiación de la empresa municipal Nous Espais Torrent S.A.A tales efectos se adjunta el PAIF y el estudio previo del presupuesto de gastos e ingresos.
- g) Previsión de Ingresos y Gastos, y Programa Anual de Actuación, Inversión y financiación de la empresa municipal Innovació i Desenvolupament Econòmic Actiu Torrent S.A. (IDEA'T),
- h) Previsión de Ingresos y Gastos, y Programa Anual de Actuación, Inversión y financiación de la empresa municipal Aigües de L'Horta S.A.
- i) Presupuesto de los Consorcios adscritos al Ayuntamiento de Torrent, Xarxa JovesNet. y Consorcio de Recursos, Actividades y Servicios Ambito Deportivo L'Horta.

## **SEGUNDO.- NIVELACION PRESUPUESTARIA.**

El Proyecto del Presupuesto general consolidado del ejercicio 2022 asciende a 68.437.093,10 euros en el Estado de Ingresos y 68.437.093,10 € en el Estado de Gastos, presentando equilibrio inicial. Por lo que presenta el requisito exigido en el artículo 165.4 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.



Tanto los ingresos como los gastos quedan justificados a la vista del Informe Económico Financiero, emitido por la directora de la Oficina Presupuestaria de fecha 13 de diciembre de 2021.

Respecto a la nivelación de los gastos e ingresos, ésta queda garantizada en el Informe de intervención nº1316 /2021, referido al cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria, cumplimiento de la regla de gasto y del límite de la deuda, en el que se concluye que existe equilibrio presupuestario, lo que implica que el presupuesto general se encuentra nivelado, con los ajustes previstos en el Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la IGAE, y el Manual SEC 2010 sobre Déficit Público y Deuda Pública, publicado por Eurostat.

El presupuesto general, así como el de cada uno de los entes que lo integran, se encuentran, como ya se ha indicado, nivelado en sus gastos e ingresos, con el siguiente detalle:

PRESUPUESTO GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE TORRENT 2022												
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CAPÍTULO												
ENTE	1 IMPUESTOS DIRECTOS	2 IMPUESTOS INDIRECTOS	3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 INGRESOS PATRIMONIALES	6 ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 ACTIVOS FINANCIEROS	9 PASIVOS FINANCIEROS	TOTALES	PRESUPUESTO 2021	VARIACIÓN
AYUNTAMIENTO DE TORRENT	30.744.570,27 €	3.673.308,78 €	3.786.915,82 €	20.950.979,46 €	834.375,67 €	- €	2.000.000,00 €	59.850,00 €	5.500.000,00 €	67.550.000,00 €	56.700.000,00 €	10.850.000,00 €
FUNDACIÓN DEPORTIVA MUNICIPAL DE TORRENT	- €	- €	363.000,00 €	1.722.036,36 €	12.900,00 €	- €	- €	250,00 €	- €	2.088.186,36 €	2.192.587,36 €	- 94.401,00 €
CONSELL AGRAARI MUNICIPAL DE TORRENT	- €	- €	10.500,00 €	486.213,50 €	4.100,00 €	- €	- €	3.153,00 €	- €	503.966,50 €	485.721,00 €	18.245,50 €
JUNTA LOCAL FALLERA DE TORRENT	- €	- €	3.000,00 €	257.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	260.000,00 €	224.000,00 €	36.000,00 €
RECAUDACIÓN TORRENT S.A.	- €	- €	38.500,00 €	533.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	571.500,00 €	564.000,00 €	7.500,00 €
NOUS ESPAIS TORRENT S.A.	- €	- €	- €	2.699.606,15 €	23.589,88 €	238.751,20 €	2.728,64 €	- €	- €	2.964.675,87 €	2.964.675,87 €	- €
INNOVACIÓ I DESENVOLUPAMENT ACTIU TORRENT S.A.	- €	- €	- €	511.342,01 €	389.178,37 €	- €	- €	- €	- €	900.520,38 €	801.212,25 €	99.308,13 €
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>30.744.570,27 €</b>	<b>3.673.308,78 €</b>	<b>4.201.915,82 €</b>	<b>27.160.177,48 €</b>	<b>1.264.143,92 €</b>	<b>238.751,20 €</b>	<b>2.002.728,64 €</b>	<b>63.253,00 €</b>	<b>5.500.000,00 €</b>	<b>74.848.849,11 €</b>	<b>63.932.196,48 €</b>	<b>10.916.652,63 €</b>
<b>DEDUCCIÓN POR TRANSFERENCIAS INTERNAS</b>	<b>- €</b>	<b>2.579.227,90 €</b>	<b>- €</b>	<b>3.832.528,11 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>6.411.756,01 €</b>	<b>6.098.926,63 €</b>	<b>312.829,38 €</b>
<b>TOTAL CONSOLIDADO I</b>	<b>30.744.570,27 €</b>	<b>1.094.080,88 €</b>	<b>4.201.915,82 €</b>	<b>23.327.649,37 €</b>	<b>1.264.143,92 €</b>	<b>238.751,20 €</b>	<b>2.002.728,64 €</b>	<b>63.253,00 €</b>	<b>5.500.000,00 €</b>	<b>68.437.093,10 €</b>	<b>57.833.269,85 €</b>	<b>10.603.823,25 €</b>
<b>DEDUCCIÓN POR OTROS CONCEPTOS</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTAL CONSOLIDADO II</b>	<b>30.744.570,27 €</b>	<b>1.094.080,88 €</b>	<b>4.201.915,82 €</b>	<b>23.327.649,37 €</b>	<b>1.264.143,92 €</b>	<b>238.751,20 €</b>	<b>2.002.728,64 €</b>	<b>63.253,00 €</b>	<b>5.500.000,00 €</b>	<b>68.437.093,10 €</b>	<b>57.833.269,85 €</b>	<b>10.603.823,25 €</b>
<b>%</b>	<b>44,924%</b>	<b>1,599%</b>	<b>6,140%</b>	<b>34,086%</b>	<b>1,847%</b>	<b>0,349%</b>	<b>2,928%</b>	<b>0,092%</b>	<b>8,037%</b>	<b>100,000%</b>	<b>100,000%</b>	<b>100,000%</b>



Identificador: AopG tPXq kq5+ CQQN D8+a fbz5 eOg= (Válido indefinidamente)

Validar en: <https://www.torrent.es/PortalCiudadano/>

PRESUPUESTO GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE TORRENT 2022												
PRESUPUESTO DE GASTOS POR CAPÍTULOS												
ENTE	1	2	3	4	5	6	7	8	9	PRESUPUESTO 2022	PRESUPUESTO 2021	VARIACIÓN
	GASTOS DE PERSONAL	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	GASTOS FINANCIEROS	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	FONDO DE CONTINGENCIA	INVERSIONES REALES	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	ACTIVOS FINANCIEROS	PASIVOS FINANCIEROS			
AYUNTAMIENTO DE TORRENT	23.019.406,76 €	25.207.234,23 €	674.483,90 €	7.960.972,86 €	100.000,00 €	7.748.522,58 €	25.000,00 €	-	2.814.379,67 €	67.550.000,00 €	56.700.000,00 €	10.850.000,00 €
FUNDACIÓN DEPORTIVA MUNICIPAL DE TORRENT	765.965,21 €	1.159.718,15 €	500,00 €	172.002,00 €	-	-	-	1,00 €	-	2.098.186,36 €	2.192.587,36 €	94.401,00 €
CONSELL AGRARI MUNICIPAL DE TORRENT	346.962,50 €	142.000,00 €	1,00 €	-	-	15.000,00 €	1,00 €	2,00 €	-	503.966,50 €	485.721,00 €	18.245,50 €
COMITAT LOCAL FALLERA DE TORRENT	-	183.000,00 €	-	77.000,00 €	-	-	-	-	-	260.000,00 €	224.000,00 €	36.000,00 €
RECAUDACIÓ TORRENT S.A.	371.893,86 €	199.406,12 €	200,00 €	-	-	-	-	-	-	571.500,00 €	564.000,00 €	7.500,00 €
NOUS ESPAIS TORRENT S.A.	1.807.373,02 €	858.938,87 €	6.929,94 €	-	-	139.470,64 €	-	-	151.963,40 €	2.964.675,87 €	2.964.675,87 €	-
INNOVACIÓ I DESENVOLUPAMENT ACTIU TORRENT S.A.	401.108,78 €	499.411,60 €	-	-	-	-	-	-	-	900.520,38 €	801.212,25 €	99.308,13 €
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>26.712.710,15 €</b>	<b>28.249.708,97 €</b>	<b>682.114,84 €</b>	<b>8.209.974,86 €</b>	<b>100.000,00 €</b>	<b>7.902.993,22 €</b>	<b>25.001,00 €</b>	<b>3,00 €</b>	<b>2.966.343,07 €</b>	<b>74.848.849,11 €</b>	<b>63.932.196,48 €</b>	<b>10.916.652,63 €</b>
<b>DEDUCCIÓN POR TRANSFERENCIAS INTERNAS</b>	<b>- €</b>	<b>2.579.227,90 €</b>	<b>- €</b>	<b>3.832.528,11 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>6.411.756,01 €</b>	<b>6.098.926,63 €</b>	<b>312.829,38 €</b>
<b>TOTAL CONSOLIDADO I</b>	<b>26.712.710,15 €</b>	<b>25.670.481,07 €</b>	<b>682.114,84 €</b>	<b>4.377.446,75 €</b>	<b>100.000,00 €</b>	<b>7.902.993,22 €</b>	<b>25.001,00 €</b>	<b>3,00 €</b>	<b>2.966.343,07 €</b>	<b>68.437.093,10 €</b>	<b>57.833.269,85 €</b>	<b>10.603.823,25 €</b>
<b>DEDUCCIÓN POR OTROS CONCEPTOS</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTAL CONSOLIDADO II</b>	<b>26.712.710,15 €</b>	<b>25.670.481,07 €</b>	<b>682.114,84 €</b>	<b>4.377.446,75 €</b>	<b>100.000,00 €</b>	<b>7.902.993,22 €</b>	<b>25.001,00 €</b>	<b>3,00 €</b>	<b>2.966.343,07 €</b>	<b>68.437.093,10 €</b>	<b>57.833.269,85 €</b>	<b>10.603.823,25 €</b>
<b>%</b>	<b>39,033%</b>	<b>37,510%</b>	<b>0,997%</b>	<b>639,631%</b>	<b>14,612%</b>	<b>1154,782%</b>	<b>3,653%</b>	<b>0,00044%</b>	<b>4,33%</b>	<b>100,000%</b>	<b>100,000%</b>	<b>100,000%</b>

#### **CUARTO.- ANALISIS DE LAS BASES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.**

En ellas se deben recoger la adaptación de las disposiciones generales en materia presupuestaria a la organización y circunstancias de la propia Entidad y de sus Organismos autónomos, así como aquellas otras necesarias para su acertada gestión, estableciendo cuantas prevenciones se consideren oportunas o convenientes para la mejor realización de los gastos, recaudación de los recursos y el control interno. No se ha podido analizar el contenido nuevo de las mismas y las modificaciones respecto a las del año anterior dado el plazo concedido para emitir el informe, así como los medios personales de los que dispone esta Intervención.

#### **QUINTO. - ENDEUDAMIENTO**

Se prevé en el presupuesto la concertación de una operación de préstamo por importe de 5.500.000 euros para la financiación del plan de aceras y plan de pavimentación de vías públicas, según se extrae del anexo de inversiones. En cuanto a las nuevas operaciones que pudieran solicitar, requerirán la fiscalización previa de la Intervención antes de su aprobación y su autorización por el Pleno del Ayuntamiento. Respecto a los porcentajes de deuda estos se han analizado en el informe de intervención del cálculo de la estabilidad presupuestaria, así como el cálculo del ahorro neto, deducido de la última liquidación aprobada, 2020, tal y como señala respecto al régimen legal de las operaciones de crédito a largo plazo, es necesario en todo caso que el ahorro neto sea una magnitud positiva, magnitud que se calcula tanto en la liquidación del presupuesto como en la previsión del mismo.

**SÉXTO.-EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD, REGLA DEL GASTO Y LÍMITE DE DEUDA PARA EL GRUPO DE ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SUBSECTOR ADMINISTRACIÓN PÚBLICA, DE ACUERDO CON LA DELIMITACIÓN CONTENIDA EN LA LOEPYSF.**

El análisis del cumplimiento de la estabilidad presupuestaria y del límite de la deuda es objeto de Informe independiente y separado del propio informe de intervención del Presupuesto General, informe de intervención nº1316/2021, que incluye dentro del ámbito subjetivo el perímetro de consolidación del municipio de Torrent.

**SÉPTIMO. - INVERSIONES**

Se incorpora anexo de inversiones según lo establecido en el artículo 168 del TRHL, que asciende a 7.902.993,22 €, desglosadas en 7.748.522,589 € al Ayuntamiento, 15.000,00 € al Consell Agrari Municipal y 139.470,64 a Nous Espais Torrent S.A.

Además de las que se recogen en el Anexo de inversiones podrán realizarse en el ejercicio las financiadas con cargo a remanentes de tesorería que se incorporen al presupuesto del 2022 previa modificación del presupuesto.

**OCTAVO. - ANALISIS DE LOS GASTOS.**

**8.1.- PRESUPUESTO DEL AYUNTAMIENTO.**

**Capítulo 1: Gastos de Personal.**

Las estimaciones de este capítulo han sido realizadas por el Servicio de Personal, cuya documentación se acompaña al expediente, en base a la plantilla de personal vigente y de conformidad con el catálogo provisional de puestos de trabajo.

A fecha de emisión del presente informe, no ha sido aprobada la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2021.

Realizadas las consultas al Ministerio, el mismo ha venido a indicar que la prórroga presupuestaria afecta a los créditos iniciales, pero no a las normas contenidas en el mismo que tengan vigencia anual, como son las normas que establecen limitaciones a los incrementos retributivos. Por ello, se puede concluir que la prórroga de los PGE para 2022 implica que los créditos de personal queden congelados en las cuantías vigentes en 2021, sin que se prorrogue la subida para 2022. No obstante, puede que la LPGE 2022 contemple dicha subida, con lo que los municipios se verán abocados a modificar sus presupuestos para incluir las nuevas medidas que pudieran ser de



aplicación, por lo que, para poder cubrir el posible incremento de los gastos de personal, habría que dotar la posible subida en el fondo de contingencia para financiar las posibles modificaciones presupuestarias que puedan producirse a lo largo del ejercicio.

A tal efecto resultaría conveniente dotar el Fondo de Contingencia con una cuantía que nos permitiera el abono de posibles incrementos de gasto o disminución de ingresos pero que a fecha actual se desconocen puesto que la LPGE 2022 no está aprobada. Se comprueba que la dotación del citado Fondo asciende a 100.000 €. A su vez, la FEMP reclama un fondo adicional para compensar a los Ayuntamientos la pérdida de ingresos correspondientes al IIVTNU.

Las valoraciones de las retribuciones de los puestos de trabajo se han efectuado mediante la aplicación del catálogo provisional de puestos de trabajo contenidas en el Anexo de Personal del vigente acuerdo de relaciones laborales. En este punto conviene reiterar, como ya se viene haciendo en números informes en materia de personal, que el Ayuntamiento no dispone de relación de puestos de trabajo (RPT). La RPT es un instrumento de gestión de recursos humanos, mediante el que se realiza la ordenación del personal y se precisan los requisitos para el desempeño de cada puesto de trabajo y la valoración económica de éstos, instrumento que se ha de enlazar con la plantilla y resulta fundamental para una adecuada organización y gestión de personal.

En lo que se refiere al cálculo de los límites previstos para los créditos destinados al complemento específico, al complemento de productividad y a las gratificaciones, son respetuosos con los que a tal efecto establece el RD 861/86, de 25 de abril, que regula el régimen de retribuciones de los funcionarios de administración local, salvo el primero.

Según se extrae del Informe Económico Financiero de fecha 13 de diciembre de 2021, suscrito por la Directora de la Oficina Presupuestaria, se puede concluir los siguientes datos:

El Capítulo 1 gastos de personal asciende a 23.019.406,76 euros frente a los 21.190.340,75 euros del ejercicio anterior y presenta el siguiente desglose:

- 1 Anexo presupuestario de personal asciende a 22.972.406,76 euros, incluida la Seguridad Social a cargo del Ayuntamiento.
- 2 Seguros (Vida, Accidentes) 32.000,00-€,
- 3 Formación del Personal.- 15.000 €

El porcentaje relativo de los gastos de personal sobre el conjunto del presupuesto 2022 supone un 34,08 % frente al 37,39% del ejercicio anterior.

El porcentaje que representa el capítulo 1 frente a los gastos corrientes (Capítulos 1 a 5) es del 40,41% frente al 39,56% del ejercicio 2021.

En el anexo de Personal, que forma parte del expediente, de conformidad con lo establecido en el artículo 18 del RD 500/1990 deberá incluir todos los puestos de trabajo existentes en la misma, de forma que se dé la oportuna correlación con los créditos para personal incluidos en el presupuesto. En este mismo sentido, se manifiesta la ley de Función Pública Valenciana en su artículo 41, según el cual, los presupuestos reflejarán los créditos correspondientes a las relaciones de puestos de trabajo de la Administración. No podrá clasificarse ningún puesto de trabajo, ni incrementarse sus retribuciones, sin que exista crédito adecuado y suficiente para ello.

En este sentido en el Anexo de personal figuran todos los puestos de trabajo consignados al 100%, excepto 15 puestos de administrativos cuya consignación corresponde a la diferencia entre estos puestos y los de auxiliar administrativo de gestión ya que, la cobertura de los primeros está vinculada a la ulterior amortización de los segundos de acuerdo con el Plan de Ordenación de Personal Administrativo aprobado por el Pleno el 3 de diciembre de 2020, según se indica en el informe del DSP de fecha 10 de diciembre de 2021. Respecto al personal contratado derivado de subvenciones para el fomento de la ocupación EMPUJU y ECOVID se han presupuestado por la cantidad que correspondería a abonar al Ayuntamiento en la parte no subvencionada por la Consellería correspondiente indica el informe del DSP.

## **Capítulo 2: Gastos en bienes corrientes y servicios.**

El capítulo 2 del presupuesto asciende a 25.207.234,23 euros frente a los 23.538.280,86 euros del ejercicio 2021, lo que representa un incremento de 1.668.953,37 euros.

Se ha tenido en cuenta según se indica en el informe económico financiero los efectos de la pandemia en la ejecución de gastos en bienes corrientes y servicios y el marco legal excepcional que les ha afectado, la tendencia inflacionista que repercute en la actualización de determinados contratos y la crisis energética de la que se derivan incrementos de coste.

Este capítulo debe recoger todos los gastos comprometidos por el Ayuntamiento.

## **Capítulo 3: Gastos Financieros.**

Se han consignado los créditos necesarios para atender el pago de los intereses de la deuda vigente y la que se pretende concertar, atendiendo al criterio de vencimiento del pago de las diferentes operaciones de crédito, y en base al interés pactado en los



diferentes contratos de préstamo, y que consta en el cuadro del anexo relativo a la situación de la deuda.

#### **Capítulo 4: Transferencias corrientes.**

El importe de este capítulo asciende a 7.960.972,85 euros, frente a los 8.021.952,26 del ejercicio 2021. Se incluyen las transferencias a los organismos autónomos y las subvenciones. Respecto a las subvenciones se incluye un anexo con las subvenciones nominativas del presupuesto.

#### **Capítulo 5: Fondo de Contingencia.**

Se dota un importe de 100.000 euros para el fondo de contingencia. Se mantiene el importe respecto al ejercicio 2021.

#### **Capítulo 6: Inversiones Reales.**

El Presupuesto del Ayuntamiento incorpora inversiones por importe de 7.748.522,58 euros que están enumeradas en el anexo de Inversiones.

#### **Capítulo 7: Transferencias de capital.**

Se ha previsto una cantidad de 25.000 euros.

#### **Capítulo 8: Activos financieros.**

No se dota de crédito.

#### **Capítulo 9: Pasivos financieros.**

Se ha dotado con 2.814.379,67 euros. La estimación de los créditos suficientes para atender las amortizaciones de operaciones de crédito existentes y previstas se deriva de las estimaciones realizadas por los servicios económicos. Los detalles de cada préstamo vienen desarrollados en el anexo de la deuda adjunto al expediente elaborado por el Tesorero municipal.

### **8.2.- PRESUPUESTO DEL ORGANISMO AUTÓNOMO FUNDACIÓN DEPORTIVA MUNICIPAL:**

Consta diligencia firmada por el Secretario de la Fundación Deportiva Municipal, en el que consta la adopción de acuerdo por parte del Consejo Rector en sesión celebrada el día 9 de diciembre de 2021 por la que se aprueba el proyecto de presupuesto para 2022, debidamente diligenciado. El presupuesto está informado por la Interventora delegada de la FDM.

### **Capítulo 1: Gastos de personal**

Las estimaciones de este capítulo han sido realizadas por el Gerente, en base a la plantilla de personal vigente y la relación de puestos de trabajo aprobada. Se han incluido un incremento del capítulo I debido a la actualización de las retribuciones según la Ley de Presupuestos 11/2021.

A fecha de emisión del presente informe, no ha sido aprobada la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2022. La cuantificación de las retribuciones se ha realizado de conformidad con la Ley 11/2020 de PGE. El proyecto de ley de PGE 2022 recoge un incremento del 2% de las retribuciones de los empleados públicos.

Del anexo del estado de gastos, se observa que el Capítulo 1 Gastos de Personal asciende a 770.965,21.-€ frente a los 748.492,85 del ejercicio anterior. El capítulo uno supone el 36,74% del presupuesto del organismo, frente al 34,13% del ejercicio anterior. El capítulo 1 ha experimentado un incremento de 22.472,36 euros, derivado de la consignación de los posibles incrementos de retribuciones de conformidad con lo que apruebe la LPGE 2022. En caso de no ser suficiente este importe la FDM deberá realizar las modificaciones presupuestarias necesarias para dar cobertura a dicho incremento.

El anexo de personal, de conformidad con lo establecido en el artículo 18 del RD 500/1990, deberá incluir todos los puestos de trabajo existentes en la misma, de forma que se dé la oportuna correlación con los créditos para personal incluidos en el presupuesto. En este mismo sentido, se manifestó la ley de Función Pública Valenciana en su artículo 34 apartado segundo, según el cual, los presupuestos reflejarán los créditos correspondientes a las relaciones de puestos de trabajo de la Administración. No podrá clasificarse ningún puesto de trabajo, ni incrementarse sus retribuciones, sin que exista crédito adecuado y suficiente para ello.

### **Capítulo 2: Gastos de en bienes corrientes y servicios**

El importe total del capítulo 2 se cifra en 1.154.718,15 €, una cifra menor que la consignada en 2021, 1.256.591,51 En el informe económico-financiero se manifiesta que las dotaciones permiten hacer a los contratos de servicios y suministros en vigor y a una previsión razonable de consumos de energía, mantenimientos y reparaciones, actividades deportivas, etc.

### **Capítulo 3: Gastos financieros**

Los créditos del capítulo III 500,00€ siguen invariables con respecto al presupuesto anterior.

### **Capítulo 4: Transferencias corrientes**

Los créditos del capítulo IV, 172.002,00 euros, no se modifica respecto al ejercicio anterior.

### **Capítulo 6: Inversiones**

No se prevé inversiones en el presupuesto del ejercicio 2022.

### **Capítulo 9: Pasivos financieros**

No se han consignado créditos en este capítulo puesto que en 2020 se amortizó la totalidad del préstamo que tenía la Fundación.

## **8.3.- PRESUPUESTO DEL CONSELL AGRARI MUNICIPAL:**

Consta diligencia del Secretario del Consell Agrari Municipal, en la que se hace constar la adopción del acuerdo de aprobación del Presupuesto del ejercicio 2022 por el Consell Rector en sesión celebrada el pasado 15 de septiembre de 2021, con un estado de gastos y de ingresos que asciende a 529.692,50 €. El expediente no cuenta con el informe de la Intervención municipal, no obstante, se informa con la ocasión de la aprobación del Presupuesto General.

### **Capítulo 1: Gastos de Personal.**

Asciende al importe de 346.962,50 €. Los importes consignados no son los que se reflejan en el anexo de personal que se adjunta. En el expediente consta una diligencia firmada por la DOP en la que se indica que la diferencia corresponde a que en el anexo no ha previsto crédito para dos plazas vacantes que se incluyen en la OPE. Indica la diligencia que dicha diferencia fue advertida y se comunicó al Consell que consideró dejarlo como estaba.

### **Capítulo 2: Gastos corrientes**

Se han dotado las partidas de este capítulo en función de los contratos vigentes y aquellos otros gastos inherentes al funcionamiento de los diversos servicios, cuya consignación en 2022 asciende a 152.726,00€, frente a 150.000,00€, produciéndose una disminución respecto al ejercicio anterior. En el presupuesto consolidado solo se han incluido en este capítulo 142.000,00 según consta el expediente y en diligencia firmada por la Directora de la Oficina Presupuestaria

### **Capítulo 6: Inversiones Reales**

El importe consignado en este capítulo para el ejercicio 2022 es de 30.000. En el presupuesto consolidado se ha realizado una rebaja de 15.000 euros dejando la consignación de este capítulo en 15.000 euros.

En las inversiones no se detalla la aplicación concreta de inversiones, figura la aplicación 4100.628.10 denominada inversiones, pero sin que se concrete la correcta inversión a realizar.

No se realizan observaciones a los Capítulos, 3, 4, 5, 7, 8 y 9.

### **8.4.- PRESUPUESTO DE LA JUNTA LOCAL FALLERA**

Consta en el expediente diligencia del Secretario del Consell de la Junta Local Fallera en el que se hace constar que el proyecto de presupuesto de aprobó en fecha 9 de diciembre de 2021. El expediente está informado por la Interventora General.

### **Capítulo 2: Gastos corrientes.**

Se han dotado las partidas de este capítulo en función de los contratos vigentes y aquellos otros gastos inherentes al funcionamiento de los diversos servicios, cuya consignación en 2022 asciende a 183.000,00€. Ha aumentado la consignación 2.000 euros respecto a la del año 2021.

### **Capítulo 4: Transferencias corrientes**

El importe de este capítulo asciende a 77.000,00€, invariables con respecto al presupuesto 2021.

### **8.5.- PRESUPUESTO DE LA RECAUDACIÓN DE TORRENT S.A.**

Se han presupuestado los gastos e ingresos en función de las estimaciones realizadas en las previsiones de gastos aprobadas por el Consejo de Administración en fecha 13 de septiembre de 2021 y en el PAIF para el ejercicio 2022. El presupuesto de gastos asciende a 571.500 €.

### **8.6.- PRESUPUESTO DE IDEA'T- INNOVACIÓ I DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC TATIU TOPRRENT SAU:**

Se han presupuestado los gastos e ingresos en función de las estimaciones realizadas en las previsiones de gastos e ingresos aprobadas por el Consejo de Administración en fecha 22 de noviembre de 2021 y en el PAIF para el ejercicio 2022. El presupuesto de gastos asciende a 900.520,38 €.

### **8.7.- PRESUPUESTO DE NOUS ESPAIS TORRENT, S.AU:**

Se han presupuestado los gastos e ingresos en función de las estimaciones realizadas en las previsiones previas de gastos e ingresos aprobadas por el Consejo de Administración en fecha 27 de septiembre de 2021, tal y como aparece diligenciados en los estados de previsión de gastos e ingresos. Consta PAIF para el ejercicio 2022. El presupuesto de gastos asciende a 2.964.675,87 euros.

### **8.8.- AIGÜES DE L'HORTA, S.A.:**

Se han presupuestado los gastos e ingresos en función de las estimaciones realizadas en las previsiones de gastos e ingresos, aprobado por el Consejo de Administración el 21 de septiembre de 2021. Presenta informe de estabilidad presupuestaria.

- **NOVENO.- ANALISIS DE LOS INGRESOS.**

### **9.1.- PRESUPUESTO DEL AYUNTAMIENTO.**

#### **Capítulos 1, 2 y 3. Impuestos, tasas y otros ingresos.**

Del informe económico-financiero elaborado por la directora de la Oficina Presupuestaria, se desprende que los ingresos procedentes de impuestos, constituyen la

primera fuente de financiación, reduciéndose respecto del ejercicio anterior en 346.030,41 respecto al capítulo 1, incrementándose 875.308,78 el capítulo 2 y aumentando también el capítulo 3 en 463.732,21€.

No obstante, respecto a las previsiones de ingresos correspondientes al IIVTNU se ha realizado un ajuste según los informes técnicos obrantes en el expediente de conformidad con el impacto que ha supuesto para las arcas municipales la STS 182/2021, de 26 de octubre de 2021.

#### **Capítulo 4. Transferencias corrientes.**

Respecto de este capítulo, en el informe de la Directora de la Oficina Presupuestaria de fecha 13 de diciembre de 2021, se detalla la procedencia y desglose de sus importes: Ascienden a 20.950.979,46 €.

Se incluyen transferencias de la Administración Central, en las que destaca la participación en tributos del Estado por ser la de mayor importe, transferencias de la Generalitat Valenciana y transferencias de la Diputación de Valencia, en las que destaca también el fondo incondicionado.

#### **Capítulo 5: Ingresos patrimoniales.**

El importe consignado en el proyecto de presupuesto de 2022 asciende a 834.375,67, importe inferior al presupuestado en el ejercicio 2021.

#### **Capítulo 6: Enajenación de inversiones reales.**

No se prevé en este ejercicio la enajenación de inversiones reales.

#### **Capítulo 7. Transferencias de Capital**

El proyecto de presupuesto prevé ingresos por transferencias de capital por importe de 2.000.000,00 euros correspondiente al plan de inversiones de la Diputación de Valencia.

#### **Capítulo 8: Activos financieros.**

Se prevé ingresos por la devolución del Préstamo a Nous Espais (intereses y amortización) por el RD 4/2012.

#### **Capítulo 9: Pasivos financieros.**

Se prevé la concertación de una operación de préstamo por importe de 5.500.000,00 euros para la financiación de inversiones. Se indica en el informe de la



Directora de la Oficina Presupuestaria que las inversiones a financiar constan en el anexo de inversiones y en el Plan Ficus. El Plan Ficus no consta en el expediente del presupuesto. Este plan no tiene el carácter de plan cuatrienal y no forma parte del expediente del presupuesto.

### **9.2.- PRESUPUESTO DEL ORGANISMO AUTÓNOMO FUNDACIÓN DEPORTIVA MUNICIPAL**

Respecto a las previsiones de ingreso del Organismo Autónomo ascienden a 2.098.186,36 euros, siendo la principal fuente de financiación las transferencias corrientes del Ayuntamiento (1.722.036,36 €), así como de las tasas y precios públicos (363.000,00€).

### **9.3.- PRESUPUESTO DEL CONSELL AGRARI MUNICIPAL**

El Consell Agrari aprobó su presupuesto en la sesión celebrada el 15 de septiembre de 2021, con un estado de gastos y de ingresos que asciende a 529.692,50 €. Respecto a las previsiones de ingreso del Organismo Autónomo por importe de 529.692,50 € se informa que la principal fuente de financiación proviene de las transferencias corrientes del Ayuntamiento (511.939,50 €).

Sin embargo el presupuesto que ahora se consolida tiene unas cantidades diferentes a la vista de la diligencia firmada por la directora de la oficina presupuestaria, ascendiendo a un total de 503.966,50 €, rebajando la aportación municipal a 486.212,50 y modificando tanto el capítulo 6 como el capítulo 2 del presupuesto de gastos.

### **9.4.- PRESUPUESTO DEL ORGANISMO AUTÓNOMO JUNTA LOCAL FALLERA**

Respecto a las previsiones de ingreso del Organismo Autónomo por importe de 260.000,00 € se informa que la principal fuente de financiación proviene de las transferencias corrientes del Ayuntamiento (257.000 €).

### **9.5.- PRESUPUESTO DE LA RECAUDACIÓN DE TORRENT S.A.**

Respecto a las previsiones de ingreso de la sociedad mercantil por importe de 571.500 € han sido garantizados en el Programa Anual de Actuación, Inversión y Financiación, aprobado por el Consejo de Administración de la sociedad.

### **9.6.- PRESUPUESTO DE NOUS ESPAIS TORRENT S.A.**

Respecto a las previsiones de ingreso de la sociedad mercantil ascienden a 2.964.675,87€, se incluyen dentro las previsiones iniciales del Programa Anual de Actuación, Inversión y Financiación.

### **9.7.- PRESUPUESTO DE IDEA'T- INNOVACIÓ I DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC ACTIU TORRENT SAU.**

Respecto a las previsiones de ingreso de la sociedad mercantil ascienden a 900.520,38 €, las cuales se encuentran incluidas en el Programa Anual de Actuación, Inversión y Financiación, aprobado por el Consejo de Administración de la sociedad.

#### **DÉCIMO.- DISPONIBILIDAD DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS.**

Aprobado definitivamente el Presupuesto general, su entrada en vigor coincide con la publicación definitiva en el Boletín Oficial de la Provincia. El mismo debe quedar resumido por capítulos para todos los presupuestos que en él se integran. Los créditos en él incluidos, se encuentran en la situación de créditos disponibles salvo los créditos financiados con ingresos afectados, incluidos los financiados con la operación de préstamo.

#### **UNDÉCIMO.- ÓRGANO COMPETENTE PARA SU APROBACIÓN**

El acuerdo de aprobación, que será único, habrá de detallar los presupuestos que se integran en el presupuesto general, no pudiendo aprobarse ninguno de ellos separadamente y con déficit inicial.

- a) Proyecto de Presupuesto General Municipal, deberá ser aprobado inicialmente por la Junta de Gobierno Local, posteriormente una vez dictaminado en comisión informativa de hacienda, de conformidad con lo dispuesto en el art. 168 apartados 4º y 5º del TRLHL, deberá someterse a su aprobación por el Pleno de la entidad local, (artículos 123.1 letra h) y 127.1 letra b) de la Ley d reguladoras de las Bases de Régimen Local y en el Reglamento orgánico municipal).
- b) Plantilla de Personal. Deberá ser aprobada por el Pleno previo dictamen de la Comisión Informativa correspondiente. La plantilla debe negociarse previamente a su aprobación en la mesa general de negociación de personal.

Es cuanto vengo a informar, en Torrent, a la fecha de la firma electrónica  
ELENA VIDAL FERNANDEZ MARIA DEL CARMEN APARISI APARISI

15/12/2021 13:44:20

15/12/2021 13:54:49

CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO

CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO