

INFORME ECONÒMIC FINANCER DEL PRESSUPOST GENERAL DE LA
DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA PER A L'EXERCICI 2022

L'article 168.1 i) 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, desenvolupat en l'article 18.1.i) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, assenyala la necessitat d'acompanyar al Pressupost, format pel President, l'informe econòmic financier, en el qual s'exposen:

- a) Les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
- b) La suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.
- c) I, en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost.

El projecte consolidat per a l'exercici 2022 presenta la següent situació

ESTAT D'INGRESSOS

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	DIPUTACIÓ	CONSORCI BOMBERS	DIVALTERRA	AJUSTOS	PRESSUPOST CONSOLIDAT
1	IMPOSTOS DIRECTES	46.981.096,28				46.981.096,28
2	IMPOSTOS INDIRECTES	41.850.764,76				41.850.764,76
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	15.187.446,00	7.931.084,32			23.118.530,32
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	450.405.640,80	72.027.117,72	600.000,00	-51.873.628,36	471.159.130,16
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	546.000,00	5.000,00			551.000,00
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	10.000,00				10.000,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	190.450,00	4.871.171,21		-3.348.330,57	1.713.290,64
8	ACTIUS FINANCERS	1.130.000,00	250.000,00			1.380.000,00
9	PASSIUS FINANCERS	36.000.000,00				36.000.000,00
	TOTAL EUROS	592.301.397,84	85.084.373,25	600.000,00	-55.221.958,93	622.763.812,16

ESTAT DE DESPESES

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	DIPUTACIÓ	CONSORCI BOMBERS	DIVALTERRA	AJUSTOS	PRESSUPOST CONSOLIDAT
1	DESPESES DE PERSONAL.	77.511.490,54	68.214.936,79			145.726.427,33
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	69.026.612,21	10.037.838,61	600.000,00		79.664.450,82
3	DESPESES FINANCERES.	1.983.511,16	194.312,33			2.177.823,49
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	287.910.006,60	15.000,00		-51.873.628,36	236.051.378,24
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	1.348.824,04	370.000,00			1.718.824,04
6	INVERSIONS REALS.	36.050.000,00	6.002.285,52			42.052.285,52
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	104.102.166,93			-3.348.330,57	100.753.836,36
8	ACTIUS FINANCERS.	1.130.000,00	250.000,00			1.380.000,00
9	PASSIUS FINANCERS.	13.238.786,36				13.238.786,36
	TOTAL EUROS	592.301.397,84	85.084.373,25	600.000,00	-55.221.958,93	622.763.812,16

La Diputació de València, d'acord amb l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre modificada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març, per la qual s'estableix l'estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, ha elaborat el Pressupost General per a l'exercici 2022 tenint en compte la naturalesa econòmica dels ingressos i les despeses, així com els objectius o finalitats (classificació per programes) que amb les despeses es pretén aconseguir. D'igual manera, atenent a l'estructura organitzativa de la Diputació de València, conseqüència de les delegacions del President, els ingressos i despeses s'han classificat orgànicament.

I) INGRESSOS

A) OPERACIONS CORRENTS

Les operacions corrents de la classificació econòmica d'ingressos comprenen els capítols 1 al 5 inclusivament, del Pressupost d'ingressos.

capítol	Denominació	Import euros	%
1	IMPOSTOS DIRECTES	46.981.096,28	7,93%
2	IMPOSTOS INDIRECTES	41.850.764,76	7,07%
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	15.187.446,00	2,56%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	450.405.640,80	76,04%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	546.000,00	0,09%
	TOTAL INGRESSOS. CORRENTS.	554.970.947,84	93,70%

Aquests percentatges indiquen la participació en el pressupost total de la Diputació. El conjunt dels ingressos corrents representen el 93,70 % del total del pressupost, sent les transferències corrents i dins d'aquestes, la participació en els tributs de l'Estat, el principal recurs de la Diputació.

Capítol I. Impostos Directes.

S'arreplega en aquest capítol, en el seu article 10 la cessió en l'Impost de la Renda de les Persones Físiques, calculant-se el seu import en 33 milions d'euros amb un increment respecte a 2021 de 2,2 milions d'euros) i l'article 17, el recàrrec provincial sobre l'Impost d'Activitats Econòmiques per al qual es preveu una recaptació de 13,8 milions d'euros, amb una disminució d'1 milió respecte 2021

Capítol II. Impostos Indirectes

Es tracta de les cessions en determinats impostos de l'Estat que figuren en el model de finançament de les hisendes locals. L'article 21 cessió de l'impost sobre l'I.V.A. amb una previsió de 32,8 milions, 3,5 milions més que en 2021 i el 22 cessió d'impostos sobre

determinats consums específics (alcohol, tabacs, hidrocarbursi productes intermedis) amb 9 milions d'euros, pràcticament 1 milió més que l'any anterior.

Capítol III. Taxes, preus públics i altres ingressos

En aquest capítol es preveu els ingressos procedents de les liquidacions dels diferents serveis de la Diputació en funció de les ordenances reguladores de les Taxes i Preus públics actualment vigents.

article	denominació	import euros	%
32	Taxes per la realització d'activitats de competència local.	10.301.038,00	67,83%
33	Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públiclocal.	250.000,00	1,65%
34	Preus públics.	1.108.798,00	7,30%
36	Vendes.	51.000,00	0,34%
38	Reintegraments d'operacions corrents.	350.000,00	2,30%
39	Altres ingressos.	3.126.610,00	20,59%
TOTAL CAPÍTOL 3		15.187.446,00	100,00%

Destaca la taxa per serveis de gestió tributària 8,9 milions amb una disminució respecte 2021 de 2 milions (per la disminució de la taxa els últims anys) i les taxes per inspeccions i direcció d'obres 0,6 milions, publicacions en el BOP 0,7 milions. Quant als preus públics els més importants són els que es liquiden per la prestació de serveis del cycle hidràulic; en segon lloc els preus per neteja de platges i els de prestació de serveis d'assistència tècnica als ajuntaments, compensació telefònica i quotes de menjadors escolars. La resta d'ingressos del capítol III ho formen reintegraments i altres ingressos en els quals s'inclouen recàrrecs de constrenyiment. El conjunt del capítol 3 té una disminució respecte de l'any anterior de 2,5 milions.

Capítol IV. Transferències Corrents

Les transferències corrents són ingressos de naturalesa no tributària, percebuts per la Diputació de València, sense contraprestacions directes i, destinades a finançar operacions corrents.

article	Denominació	import euros	%
42	De la Administració del'Estat	448.680.700,80	99,62%
45	De Comunitats Autònomes	1.715.940,00	0,38%
46	D'Entitats Locals	9.000,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 4		450.405.640,80	100,00%

Les transferències corrents de l'Estat pel sistema de finançament de les entitats locals, com a participació en els ingressos de l'Estat, són el principal recurs del pressupost de la Diputació per a l'exercici de 2022. Es distingeix una aportació per participació en els tributs de l'Estat incondicionada de 318,8 milions d'euros, import ja minorat amb la part corresponent del saldo pendent de retornar de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009. Aquest import no inclou la previsió de liquidació de la PIE de 2020. I una aportació per a l'atenció sanitària de 128,6 milions d'euros, també minorada com a conseqüència de les anteriors liquidacions negatives, que es transferirà, al Consorci de l'Hospital General. En aquesta aportació com és finalista, si es produeixen majors ingressos incrementarien les transferències al Consorci de l'Hospital general via ampliació de crèdit. La resta de les transferències corrents de l'Estat corresponen a la participació en el Patronat d'Apotes Mútues Esportiu-Benèfiques. Les possibles subvencions de l'INAP, a través de la Generalitat Valenciana, per a formació generaran crèdit en l'estat de despeses quan es realitzen.

Durant l'exercici de 2022 es produirà la liquidació de la PIE de 2020. La previsió del ministeri d'Hisenda és una liquidació negativa del Fons Complementari de finançament per –64.646.280,00 euros (que inclou el fons incondicionat i l'aportació sanitària) a compensar tal com es preveu al Pressupost General de l'Estat per a 2022. A més falta calcular les devolucions per les liquidacions dels impostos cedits, que no es tenen calculades encara. No obstant per a 2022 no es preveu un impacte important en les devolucions que es correspondrien ja als mesos de 2022, per aquestes liquidacions negatives, doncs està prevista la compensació amb la devolució d'un trimestre de l'IVA de 2017 que no es va transferir pel canvi normatiu que es va produir eixe any.

Capítol V. Ingressos patrimonials

article	Denominació	import euros	%
51	Interessos d'avançaments i préstecs concedits.	2.000,00	0,37%
52	Interessos de dipòsits.	10.000,00	1,83%
54	Rendes de béns immobles.	514.000,00	94,14%
55	Productes de concessions i aprofitaments especials.	20.000,00	3,66%
TOTAL CAPÍTOL 5		546.000,00	100,00%

Aquest capítol arreplega els ingressos procedents de rendes del patrimoni de la Diputació de València. Interessos de dipòsits apareixen amb una previsió simbòlica. Es contempla també la concessió de l'explotació de la Plaça de bous i el producte d'arrendaments i altres concessions de béns immobles de la Diputació de València.

B) OPERACIONS DE CAPITAL

Les operacions de capital comprenen els capítols 6 a 9 del pressupost d'ingressos.

capítol	Denominació	import euros	%
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	10.000,00	0,00%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	190.450,00	0,03%
8	ACTIUS FINANCERS	1.130.000,00	0,19%
9	PASSIUS FINANCERS	36.000.000,00	6,08%
	TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	37.330.450,00	6,30%

El conjunt de les operacions de capital suposa el 6,3 % del total del pressupost d'ingressos.

Capítol VI. Alienació d'inversions reals

Arreplega aquest capítol l'alienació de solars, finques rústiques i altres propietats de la Diputació de València. Hi ha una disminució de 4 milions, donat que no està previst que s'execute una venda de patrimoni prevista l'any anterior.

Capítol VII. Transferències de capital

De la Generalitat no es contemplen aportacions fins que no es materialitzen en convenis. Es contemplen algunes aportacions dels ajuntaments a obres de riscos geològics i restauracions paisatgístiques.

Capítol VIII. Actius financers

Aquest capítol arreplega els ingressos procedents dels reintegraments de préstecs i bestretes concedides Es pressuposta la mateixa quantia pels prestem i bestretes del personal que en el mateix capítol del pressupost de despeses pels prestem i bestretes a concedir.

Capítol IX. Passius financers

La Diputació torna a acudir al recurs a préstecs per import de 36 milions, 3,7 menys que en 2021, seguint la tendència a disminuir el recurs a l'endeutament que junt a les amortitzacions avançades que permet el romanent de tresoreria, una vegada incorporats els romanents de crèdit no executats en l'exercici anterior i els crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per a despeses inajornables que pugen sorgir al llarg de l'exercici, han permès mantindre el nivell d'endeutament de la Diputació de València en un 25,73% dels ingressos corrents liquidats en l'últim exercici.

Documento	Identificadores	
INFORME ECONÒMIC FINANCER 2022 V		
Código de verificación	Otros datos	Página 6 de 11
BE551974-88C2A985-416FCB55-6243BF2		

II) DESPESES

De conformitat amb l'article 168 1 i) 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, en relació amb l'art. 18.1. i) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril en el present informe analitzarem la suficiència dels crèdits dels estats de despeses per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis. Cal fer menció de que el pressupost de despeses en conjunt, acaba realitzant-se per els imports previstos globalment, però una part de l’execució dels capítols 6 i 7 es deu a les incorporacions de romanents, la qual cosa significa que el pressupost inicial de despeses està sobredimensionat i no s’executa tot allò que es preveu inicialment

A) OPERACIONS CORRENTS

El pressupost de despeses arreplega en els seus capítols 1 a 4 les despeses per operacions corrents distingint les despeses de personal, despeses de funcionament, despeses financeres (interessos) i les transferències corrents.

capítol	Denominació	import euros	%
1	DESPESES DE PERSONAL.	77.511.490,54	13,10%
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	69.026.612,21	11,66%
3	DESPESES FINANCERES.	1.983.511,16	0,34%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	287.910.006,60	48,65%
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	1.348.824,04	0,23%
	TOTAL DESPESES CORRENTS	437.780.444,55	73,98%

El total de les operacions corrents s'eleva 437.780.444,55euros que suposen per a l'exercici de 2022 un 73,98% del pressupost global.

Capítol I. Despeses de personal

El capítol primer contempla totes les despeses de personal i el seu càlcul s'efectua pel servei de personal que ho remet a l'oficina pressupostària, juntament amb la plantilla del personal, que figura com a annex al pressupost. En conjunt es produeix un increment respecte de 2021 de 3,5 milions, conseqüència de diverses modificacions en la relació de llocs de treball, les incorporacions de determinat personal de DIVALTERRA i la previsió d’increments d’acord amb el que diu el projecte de llei de Pressupostos Generals de l’Estat per a 2022.

article	denominació	import euros	%
10	Òrgans de govern y personal directiu	1.892.053,72	2,44%
11	Personal Eventual	2.549.220,10	3,29%
12	Personal Funcionari	51.561.029,40	66,52%
13	Personal Laboral	4.988.891,09	6,44%
15	Incentius al rendiment	280.273,68	0,36%
16	Quotes, prestacions y despeses socials a càrrec del'empleador	16.240.022,55	20,95%
	TOTAL DESPESES DE PERSONAL	77.511.490,54	100,00%

Capítol II. Despeses en bens corrents y serveis

article	denominació	Import euros	%
20	Arrendaments y cànon	1.364.337,66	1,98%
21	Reparacions, manteniment i conservació	19.573.438,06	28,36%
22	Material, subministraments y altres.	47.494.974,02	68,81%
23	Indemnitzacions por raó del servei.	493.862,47	0,72%
25	Treballs realitzats per administracions públiques i altres entitats públiques.	100.000,00	0,14%
	TOTAL DEPESES CORRENTS EN BENS Y SERVEIS	69.026.612,21	100,00%

Representa un increment respecte del 2021 de 3,6 milions d'euros, però cal matisar que 1,5 milions correspon a despeses de turisme que abans no apareixien per estar al propi pressupost i en capítol 4 al de la Diputació. En gestió tributària hi ha un increment per postals i arrendaments de 0,45 milions. També unes majors despeses per energia elèctrica 0,4 milions i en carreteres per a estudis i treballs tècnics 1,2 milions.

Capítol III. Despeses financeres

article	denominació	Import euros	%
31	De préstecs i altres operacions financeres en euros.	891.611,16	44,95%
32	De deute públic en una moneda diferent de l'euro.	1.000,00	0,05%
35	Interessos de demora i altres despeses financeres.	1.090.900,00	55,00%
	TOTAL DESPESES FINANCERES	1.983.511,16	100,00%

Aquest capítol comprèn els interessos i altres despeses financeres derivades de les operacions de préstec concertades. Es contempla també possibles despeses per interessos de demora. Respecte de l'any 2021 hi ha un increment de 0,5 milions, els tipus d'interès continuen baixos, no obstant hi ha una major càrrega financera per les disposicions que es puguin fer dels préstecs concertats i sobre tot pagaments per tindre dipòsits als bancs.

Capítol IV. Transferències corrents

article	denominació	import euros	%
42	A l'Administració de l'Estat.	4.000,00	0,00%
44	A ens públics i societats mercantils de l'entitat local.	620.000,00	0,22%
45	A comunitats autònomes.	571.000,00	0,20%
46	A entitats locals.	269.281.268,52	93,53%
47	A empreses privades.	321.000,00	0,11%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	17.112.738,08	5,94%
	TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	287.910.006,60	100,00%

En conjunt el capítol 4 té un increment de 19,7 milions. Hi ha una major aportació inicial al Consorci de l'Hospital General de 15,6 milions i l'aportació de la Diputació amb fons propis es manté en 6 milions. Per al Consorci de Bombers les aportacions s'incrementen en 2,7 milions per a despesa corrent (per l'increment previst per a despeses de personal). En conjunt del capítol 4 de turisme hi ha una disminució de 1,7 milions respecte de 2021, que ara està en capítol 2. S'incrementa l'aportació, als Ajuntaments i Mancomunitats per la prestació dels serveis socials en 2 milions (en 2020 ja s'havia produït un increment de 5,5 milions) i el Fons de cooperació municipal manté els 20 milions addicionals als que aporta la Generalitat als ajuntaments. S'incrementen les subvencions del SARC per 0,6 milions, però altres ajudes corrents al Ajuntaments s'han agrupat en la major dotació al Fons de cooperació municipal, com ja es va fer en 2021 amb el programa de beques i el pla d'ocupació. S'arreglen també les aportacions a les federacions de municipis i províncies i diverses associacions d'àmbit local. Les atencions benèfiques i assistencials així com els premis beques i pensions d'estudi i recerca juntament amb l'ajuda internacional al desenvolupament completen aquest capítol.

Capítol V. Fons de contingència.

Es consignen 1,3 milions per a l'atenció de necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals, per a les quals no existisca crèdit pressupostari o el previst resulte insuficient.

B) OPERACIONS DE CAPITAL

Comprèn els capítols 6 al 9 del pressupost de despeses i representen els canvis en l'estructura del patrimoni de la Diputació. Les operacions de capital suposen un 26,01% del total del pressupost de despeses.

Capítol	denominació	import euros	%
6	INVERSIONS REALS	36.050.000,00	6,09%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	104.102.166,93	17,59%
8	ACTIUS FINANCERS	1.130.000,00	0,19%
9	PASSIUS FINANCERS	13.238.786,36	2,24%
	TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	153.998.112,65	26,02%

Capítol VI. Inversions reals

article	denominació	Import euros	%
60	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general.	2.001.000,00	5,55%
61	Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general.	21.894.735,37	60,73%
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis.	6.818.981,31	18,92%
64	Despeses en inversions de caràcter immaterial.	1.469.098,00	4,08%
65	Inversions gestionades per a altres ens públics.	3.165.570,32	8,78%
68	Despeses en inversions de béns patrimonials.	700.615,00	1,94%
	TOTAL INVERSIONES REALES	36.050.000,00	100,00%

Aquest capítol contempla les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general. Hi ha un increment de 5,1 milions respecte al pressupost inicial de 2021. S'incrementa la dotació a les inversions en carreteres en 4,2 milions i en 0,7 el programa de projectes tècnics de patrimoni per a diverses actuacions en edificis provincials. I la resta de manteniments i reparacions en edificis de la Diputació, la compra de maquinàries i instal·lacions així com equips informàtics, apareix en el detall de les inversions previstes, que es reflecteix en document apart, annex al pressupost general.

Capítol VII. Transferències de capital

article	denominació	Import euros	%
72	A la Administració de l'Estat	300.000,00	0,29%
74	A ens públics y societats mercantils de l'Entitat Local	495.000,00	0,48%
75	A Comunitats Autònomes	1.000,00	0,00%
76	A Entidades Locales	101.984.166,93	97,97%
78	A Famílies i institucions sense ànim de lucre	1.322.000,00	1,27%
	TOTAL TRANSFERENCIES DE CAPITAL	104.102.166,93	100,00%

Es produeix un increment en les transferències a entitats locals, per la major dotació en Cooperació Municipal, per un import de 4,2 milions. S'incrementen les transferències a ajuntaments per informàtica. També hi ha una major dotació al Consorci de bombers per a l'adequació dels centres de les brigades forestals. En mobilitat sostenible hi ha un increment de 0,7 milions i 0,4 en el programa de residus Se manté el Pla d'Inversions amb un total de 70 milions.

Capítol VIII. Actius financers

Arreplega els préstecs i bestretes concedides, fonamentalment a personal de la Diputació. Figura per la mateixa quantia en el pressupost d'ingressos 1.130.000,00€.

Capítol IX. Passius financers

Aquest capítol arreplega els crèdits destinats a l'amortització de préstecs. El seu detall és el següent:

subconcepte	denominació	import euros	%
91100	Amortització de préstecs a llarg termini d'ents del sector públic	76.923,06	0,58%
91304	Amortització de préstecs a llarg termini d'ents de fora del sector públic. Préstecs 2004	6.025.752,08	45,52%
91307	Amortització de préstecs a llarg termini d'ents de fora del sector públic. Préstecs 2007	1.153.847,00	8,72%
91308	Amortització de préstecs a llarg termini d'ents de fora del sector públic. Préstecs 2008	1.656.666,68	12,51%
91319	Amortització de préstecs a llarg termini d'ents de fora del sector públic. Préstecs 2019	2.090.597,54	15,79%
91320	Amortització de préstecs a llarg termini d'ents de fora del sector públic. Préstecs 2020	2.235.000,00	16,88%
	TOTAL PASSIUS FINANCERS	13.238.786,36	100,00%

Documento	Identificadores	
INFORME ECONÒMIC FINANCER 2022 V		
Código de verificación	Otros datos	Pagina 11 de 11
BE551974-88C2A985-416FCB55-6243BF2		

Hi ha un increment respecte al 2021 de 1 milió a causa dels venciments dels períodes de carència dels préstecs de 2019 i 2020.

Finalment, es conclou que amb els recursos propis i les transferències d'altres institucions, es produeix l'efectiva anivellació pressupostària i el pressupost de la Diputació de València per a l'exercici de 2022 mostra la suficiència dels crèdits consignats per a atendre al compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis de la Diputació de València durant 2022.

Valencia desembre de 2021

EL COORDINADOR DE L'ÀREA D'HISENDA

Fdo.: Pau Martínez Gómez