

**INFORME DE L'AJUNTAMENT DE BERGA DE LA TRAMESA D'INFORMACIÓ TRIMESTRAL SOBRE L'ACTUALITZACIÓ DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT I DEL LÍMIT DEL DEUTE, I EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA CORRESPONENT AL 3R TRIMESTRE DE 2024**

**1. ANTECEDENTS DE FET**

1.- Número d'expedient: 2502/2024

2.- Descripció expedient: informar de l'execució trimestral i del compliment d'obligacions trimestrals

**2. FONAMENTS JURÍDICS**

Articles del 16.1 al 16.6 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

**3. INFORMO**

A.- Atenent el que disposa la normativa exposada s'emet aquest informe sobre l'execució pressupostària corresponent al 3er trimestre de l'exercici 2024:

**1. Informació referent a l'actualització dels pressupostos en execució i resum de l'estat d'execució del pressupost acumulat a final de cada trimestre dels ingressos i despeses del pressupost, i dels seus estats complementaris:**

**(Formulari 1.1.1; art. 16.1 i 16.5)**

**F.1.1.1 - Resumen de Clasificación Económica**

INGRESOS: Cód. Capítulo / Descripción	Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados	Estimación Derechos Reconocidos Netos a 31-12-2024	Desviación (B)/(A)-1
	Previsiones iniciales Presupuesto 2024	(A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Líquida (2)			
1 Impuestos directos	6.868.078,11	6.868.078,11	1.135.324,65	119.020,82	37,94	6.500.000,00	-0,83
2 Impuestos indirectos	250.000,00	250.000,00	-10.388,45	-10.775,83		200.000,00	-1,04
3 Tasas y otros ingresos	5.334.379,93	5.334.379,93	1.813.315,82	1.458.292,23	41.173,48	3.500.000,00	-0,66
4 Transferencias corrientes	7.947.548,15	7.972.548,15	6.423.645,49	6.007.953,70		6.500.000,00	-0,19
5 Ingresos patrimoniales	402.050,00	402.050,00	161.771,25	82.037,44		175.000,00	-0,60
6 Enajenación de inversiones reales	562.087,94	562.087,94					-1,00
7 Transferencias de capital	848.408,50	1.224.020,75				600.000,00	-1,00
8 Activos financieros	5.000,00	35.438,05	800,00	800,00		800,00	-0,00
9 Pasivos financieros	1.093.464,18	1.093.464,18				848.000,00	-1,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>23.311.016,81</b>	<b>23.742.067,11</b>	<b>9.524.468,76</b>	<b>7.657.328,36</b>	<b>41.211,42</b>	<b>18.323.800,00</b>	<b>-0,00</b>

Unidad: euros

	Ejercicio Corriente	Ejercicios cerrados	Estimación Obligaciones	Desviación (B)/(A)-1
--	---------------------	---------------------	-------------------------	----------------------

Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 1 de 7  
Codi de verificació: 61.GX27.70D.041.T.0857.D514H  
Verificació: https://berga.gub.cat/verificador/



GASTOS: Cód. Capítulo / Descripción		Créditos iniciales Presupuesto 2024	(A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio (1)	(B) Obligaciones Reconocidas Netos (2)	Pagos Liquidos (2)	Pagos Liquidos (2)	Reconocidas Netas a 31-12-2024	
1	Gastos de personal	8.516.804,15	8.494.604,15	5.721.609,77	5.714.690,75	12.461,56	8.000.000,00	-0,33
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	7.331.880,16	7.384.634,29	4.457.643,48	3.370.051,88	1.526.545,93	7.000.000,00	-0,40
3	Gastos financieros	85.923,69	85.923,69	7.650,72	7.632,57	796,04	80.000,00	-0,91
4	Transferencias corrientes	541.390,00	532.390,00	150.777,55	130.449,93	484.347,15	350.000,00	-0,72
5	Fondo de contingencia y Otros imprevistos	750.000,00	750.000,00					
6	Inversiones reales	4.809.463,84	5.218.960,01	490.244,27	153.294,95	97.867,04	1.000.000,00	-0,91
7	Transferencias de capital	163.688,92	163.688,92			14.817,77	163.000,00	-1,00
8	Activos financieros	5.000,00	5.000,00	800,00	500,00		800,00	-0,84
9	Pasivos financieros	1.106.866,05	1.106.866,05	232.719,72	232.719,72		1.107.000,00	-0,79
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>23.311.016,81</b>	<b>23.742.067,11</b>	<b>11.061.445,51</b>	<b>9.609.339,80</b>	<b>2.136.835,49</b>	<b>17.700.800,00</b>	<b>-0,53</b>

(1) Estimación Previsiones definitivas al final ejercicio - Presupuesto actualizado , incluyendo las modificaciones ya tramitadas y/o previstas tramitar hasta final de ejercicio

(2) Datos de ejecución acumulados a final del trimestre vencido.

## 2. Obligacions, vençudes, líquides, exigibles i no imputades a pressupost: (Formulari IB.5; art. 16.2)

### Anexo IB5 - Movimientos cuenta "Acreedores por operaciones devengadas"

	Importe pendiente de aplicar a Presupuesto				Importe pagado a Fin del Trimestre
	A 1 de enero	Abonos	Cargos	A Fin del Trimestre	
<b>Total</b>	550.197,21	-128.693,77	387.799,12	33.704,32	386.662,92

## 3. Informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses dels pressupostos amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes, i actualització de l'informe de la intervenció del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute:

### F.1.1.B1 - Ajustes en el Informe de Evaluación para relacionar saldo resultante de Ingresos y Gastos con Capacidad/Necesidad de financiación calculada conforme a las normas SEC

Identificador	Concepto: Estimación del Resultado operaciones no financieras del ejercicio (Cap 1 a 7 de Ingresos - Cap 1 a 7 de Gastos) a final de ejercicio	Importe Ajuste aplicado al saldo presupuestario inicial 2024 (+/-)	Estimación de los ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos a final del ejercicio.	Observaciones



GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	-732.618,81	-17.029,87	1,5% DRN
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	9.933,34	161,64	
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	-2.405.819,72	-27.199,74	
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	4.818.974,75		
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	0,00	516.492,89	
<b>Total</b>	<b>Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad</b>	<b>1.690.469,56</b>	<b>472.424,92</b>	

**4. Dades d'execució previstos en els apartats 1 i 2 de l'article 7 relatius a les unitats integrants del sector administracions públiques de la comptabilitat nacional, així com el número d'efectius referits a l'últim dia del trimestre anterior:  
(Formulari 1.12; art. 16.9)**

Sectores de actividad para grupos de personal Administración Pública:  ▼

Gastos distribuidos por grupos de personal

Grupo de Personal	Dotación de plantillas a fin de trimestre vencido	Obligaciones Reconocidas a fin de trimestre Vencido (artículos: 10,11,12,13,14,15)					Asistencia a Órganos de Gobierno (Capítulo 2)
		Básicas	Complementarias	Incentivos al rendimiento	Planes de Pensiones	Total Retribuciones	
Titulares de los Órganos de Gobierno	5,00	72.315,79	0,00	0,00	0,00	72.315,79	42.900,00
Personal Directivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal eventual	2,00	73.206,05	0,00	0,00	0,00	73.206,05	0,00
Funcionarios de carrera	43,00	521.905,25	668.975,41	89.380,77	0,00	1.280.261,43	0,00
Funcionarios interinos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funcionarios en prácticas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Laboral fijo	38,00	679.652,31	205,04	44.389,75	0,00	724.247,10	0,00
Laboral temporal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otro personal	5,00	29.649,01	0,00	0,00	0,00	29.649,01	0,00
<b>Total</b>	<b>93,00</b>	<b>1.376.728,41</b>	<b>669.180,45</b>	<b>133.770,52</b>	<b>0,00</b>	<b>2.179.679,38</b>	<b>42.900,00</b>

Gastos Comunes sin distribuir por tipos de personal

Retribución (artículo 16)	Obligaciones Reconocidas Netas a fin de trimestre Vencido
Acción Social	0,00
Seguridad Social	392.543,16
Resto de artículo 16 = Resto de Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador	0,00
<b>Total gastos comunes</b>	<b>392.543,16</b>

Totales

Número total de efectivos	93,00
Número total de Gastos	2.572.222,54



Sectores de actividad para grupos de personal Administración Pública: **Policía Local (personal que presta servicios en la Policía Local)**

Gastos distribuidos por grupos de personal

Grupo de Personal	Dotación de plantillas a fin de trimestre vencido	Obligaciones Reconocidas a fin de trimestre Vencido (artículos: 10,11,12,13,14,15)					Asistencia a Órganos de Gobierno (Capítulo 2)
		Básicas	Complementarias	Incentivos al rendimiento	Planes de Pensiones	Total Retribuciones	
Titulares de los Órganos de Gobierno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal Directivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal eventual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funcionarios de carrera	26,00	252.942,45	382.233,61	0,00	0,00	635.176,06	0,00
Funcionarios interinos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funcionarios en prácticas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Laboral fijo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Laboral temporal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otro personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>26,00</b>	<b>252.942,45</b>	<b>382.233,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>635.176,06</b>	<b>0,00</b>

Gastos Comunes sin distribuir por tipos de personal

Retribución (artículo 16)	Obligaciones Reconocidas Netas a fin de trimestre Vencido
Acción Social	0,00
Seguridad Social	109.743,25
Resto de artículo 16 = Resto de Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador	0,00
<b>Total gastos comunes</b>	<b>109.743,25</b>

Totales

Número total de efectivos	26,00
Número total de Gastos	744.919,31

Sectores de actividad para grupos de personal Administración Pública: **Sector Asistencia social y de dependencia**

Gastos distribuidos por grupos de personal

Grupo de Personal	Dotación de plantillas a fin de trimestre vencido	Obligaciones Reconocidas a fin de trimestre Vencido (artículos: 10,11,12,13,14,15)					Asistencia a Órganos de Gobierno (Capítulo 2)
		Básicas	Complementarias	Incentivos al rendimiento	Planes de Pensiones	Total Retribuciones	
Titulares de los Órganos de Gobierno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal Directivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal eventual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funcionarios de carrera	2,00	15.613,28	19.281,57	0,00	0,00	34.894,85	0,00
Funcionarios interinos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funcionarios en prácticas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Laboral fijo	14,00	165.663,31	0,00	0,00	0,00	165.663,31	0,00
Laboral temporal	37,00	529.388,75	0,00	0,00	0,00	529.388,75	0,00
Otro personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>53,00</b>	<b>710.665,34</b>	<b>19.281,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>729.946,91</b>	<b>0,00</b>

Gastos Comunes sin distribuir por tipos de personal

Retribución (artículo 16)	Obligaciones Reconocidas Netas a fin de trimestre Vencido
Acción Social	0,00
Seguridad Social	340.978,51
Resto de artículo 16 = Resto de Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador	0,00
<b>Total gastos comunes</b>	<b>340.978,51</b>

Totales

Número total de efectivos	53,00
Número total de Gastos	1.070.925,42



Sectores de actividad para grupos de personal Administración Pública: **Educativo No Universitario (personal que presta servicio en centros de la docencia no universitaria)**

Gastos distribuidos por grupos de personal

Grupo de Personal	Dotación de plantillas a fin de trimestre vencido	Obligaciones Reconocidas a fin de trimestre Vencido (artículos: 10,11,12,13,14,15)					Asistencia a Órganos de Gobierno (Capítulo 2)
		Básicas	Complementarias	Incentivos al rendimiento	Planes de Pensiones	Total Retribuciones	
Titulares de los Órganos de Gobierno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal Directivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal eventual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funcionarios de carrera	3,00	28.124,31	39.462,28	0,00	0,00	67.586,59	0,00
Funcionarios interinos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funcionarios en prácticas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Laboral fijo	84,00	898.738,11	0,00	0,00	0,00	898.738,11	0,00
Laboral temporal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otro personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>87,00</b>	<b>926.862,42</b>	<b>39.462,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>966.324,70</b>	<b>0,00</b>

Gastos Comunes sin distribuir por tipos de personal

Retribución (artículo 16)	Obligaciones Reconocidas Netas a fin de trimestre Vencido
Acción Social	0,00
Seguridad Social	367.217,80
Resto de artículo 16 = Resto de Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador	0,00
<b>Total gastos comunes</b>	<b>367.217,80</b>

Totales

Número total de efectivos	87,00
Número total de Gastos	1.333.542,50

B.- Atenent el que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l'expedient, s'emet aquest informe en tant que la realització d'aquesta actuació ha estat atribuïda a la Intervenció per la normativa indicada en els fonaments jurídics, amb els següents resultats:

- Que en base als càlculs següents, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària. (Art. 3.2 i 11.4 LO 2/2012 Art. 16.2 RD 1463/2007).

F.3.2 - Resultado Estabilidad Presupuestaria Grupo ADMIN PUB

(En el caso de que la Entidad este sometida a Contabilidad Empresarial el Ingreso y Gasto no Financiero ya es directamente el computable a efectos del Sistema Europeo de Cuentas) - no aplican ajustes

Unidad: euros

Entidad	Ingreso no financiero <sup>(1)</sup>	Gasto no financiero <sup>(1)</sup>	Ajuste S.Europeo Cuentas		Capac./Nec. Financ. Entidad
			Ajustes propia Entidad <sup>(2)</sup>	Ajustes por Operaciones Internas	
09-08-022-AA-000 Berga	17.475.000,00	16.593.000,00	472.424,92	0,00	1.354.424,92
09-08-022-AP-001 BRG Progres S.L.	944.000,00	879.000,00	0,00	0,00	65.000,00

<sup>(1)</sup> Si entidad tiene presupuesto limitativo - corresponderá con los gastos e ingresos no financieros de la estimación de derechos/obligaciones reconocidos netos a 31/12/2024 (Cap. 1 a 7).

Si entidad con contabilidad Empresarial - corresponderá con los gastos e ingresos no financieros (ajustados al SEC).

<sup>(2)</sup> Solo aparecerá cumplimentado en el caso de Entidad con presupuesto limitativo.

Capacidad / Necesidad Financiación de la Corporación Local: 1.419.424,92 €

Con los objetivos aplicados desde la entrada en vigor de la LO 2/2012 la CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

CUMPLIMIENTO / INCUMPLIMIENTO de acuerdo con LO 2/2012

De acuerdo con lo establecido en el artículo 16 apartado 4 de la Orden HAP 2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de la información previstas en la LO 2/2012

¿VALORA QUE LA CORPORACIÓN CUMPLIRÁ LA REGLA DE GASTO AL CIERRE DEL EJERCICIO CORRIENTE?  SI  NO

- Cal posar de manifest sobre el límit de deute públic (Art. 13 LO 2/2012, Art. 53 RDL 2/2004):



No s'ha facilitat la informació per part de la tresoreria per tal de disposar d'aquesta informació. Tampoc està comptabilitzat al sicalwin per extreure-la de forma automàtica.

Concepte	Import
<b>1. Deute viu als efectes de Procediment de Dèficit Excessiu</b> <i>Deute a curt termini (operacions de tresoreria)</i> <i>Deute a llarg termini</i>	
<b>2. Risc deduït dels avals (capital viu de les operacions avalades)</b> <i>Stock d'aval a l'inici del període</i> <i>Avals concedits en el període</i> <i>Avals executats en el període</i> <i>Avals vençuts i no executats en el període</i> <i>Stock d'aval al final del període</i>	
<b>3. Deute formalitzat disponible i no disposat</b>	
<b>4. Deutes amb administracions públiques</b>	
<b>5. Altres deutes</b>	
<b>Total deute viu a efectes de l'aplicació del règim d'autorització recollit en l'art. 53 del TRLRHL i DF 31a. LPGE 2013 (1+2+3+4+5)</b>	

#### 4. CONCLUSIÓ

S'informa que degut als endarreriments i errors detectats en la comptabilitat dels ingressos, els quals estan sent corregits pel departament responsable, no consten els saldos d'obertura a la comptabilitat ni s'han traspassat d'exercici totes les operacions, pel que les dades que s'informen podrien ser inexactes.

S'informa sobre la previsió i execució del pressupost d'ingressos i despeses en aquest trimestre. En aquest trimestre es preveu un compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària per part de l'ajuntament de Berga, tot i que caldrà veure com influeix la liquidació de l'exercici 2023. Cal donar compliment a la normativa vigent tal i com s'adverteix de forma reiterada per part d'aquesta intervenció.

El detall de la plantilla s'ha facilitat per part del departament de RRHH, sense que hagi sigut validat per intervenció.

Des de la tresoreria municipal no s'han omplert ni facilitat les dades del calendari de tresoreria ni del deute pendent, pel que s'ha informat del més bàsic per poder enviar la informació al ministeri, se'ns perjudici de la responsabilitat que correspongui al departament que havia de facilitar la informació.

La documentació (ingressos) de la tresoreria municipal no s'està actualitzant, ni es compleix amb l'obligació (BEP) de redactar l'arqueig mensual, incomplint de forma reiterada la normativa vigent. La manca d'arqueig mensual, establert a la normativa vigent, implica que no es pugui fer un correcte seguiment de la gestió d'ingressos i despeses.

D'acord amb els requeriments del Ministeri d'Hisenda cal aprovar un Pla de Tresoreria per evitar el desfasament de liquiditat entre cobraments i pagaments en els termes de l'art.13.6 de la LOEPSF.



Les dades corresponents a BRG Progrés SL, han estat complimentades per la mateixa Societat, la qual a la vegada està incomplint la normativa pel que fa a la gestió dels ingressos en alguna de les seves activitats.

Cal posar de manifest la manca d'efectius personals i materials de la intervenció municipal, d'acord amb l'article 40 de la LO 2/1982 del Tribunal de Cuentas

Berga, datat i signat electrònicament  
La Interventora  
Montse Torra Baraldès

