



**Expedient :** 18/2023/APRES

**Assumpte:** Aprovació del Compte General de l'exercici 2022

**Document signat per:** La Interventora accidental

## **INFORME D'INTERVENCIÓ 67/2023**

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).5è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent

### **INFORME**

**PRIMER.** L'article 200.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableix que les Entitats Locals i els seus Organismes Autònoms queden sotmesos al règim de la comptabilitat pública en els termes establerts en aquesta Llei. En similars termes, l'article 119.3 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, determina que la submissió al règim de comptabilitat pública implica «*obligació de rendir comptes de les seves operacions, qualsevol que sigui la seva naturalesa, al Tribunal de Comptes*».

I és que el règim de comptabilitat pública al qual estan sotmeses les Entitats Locals té com a fi última l'obligació de rendir comptes de les seves operacions, i el mecanisme previst pel Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per complir aquesta obligació és el Compte General.

**SEGON.** La Legislació aplicable és la següent:

- Els articles 208 a 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Les Regles 44 a 51 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
- La Resolució de 13 de novembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es recomana un nou format normalitzat del Compte General de les Entitats Locals en suport informàtic per a la seva rendició.
- La Resolució de 2 de desembre de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 26 de novembre de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la rendició telemàtica del Compte General de les Entitats Locals i el format d'aquest Compte, a partir de la corresponent a l'exercici 2015.

**TERCER.** El Compte General, constitueix el que en la terminologia mercantil es coneix com els comptes anuals i és la concreció del procés de rendició de comptes, la finalitat principal dels quals és posar de manifest la situació econòmic-patrimonial i dels resultats de la gestió econòmica del subjecte comptable i, en l'àmbit de les entitats públiques subjectes a pressupost limitatiu, a més, el seguiment de l'execució del pressupost, en un moment determinat i durant un període de temps concret.

El Compte General no es limita a ser l'instrument que tenen les Entitats Locals per complir aquesta obligació formal de rendir comptes, sinó que constitueix el mecanisme que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financer patrimonial i pressupostari; això és, és l'instrument que permet tant a la corporació com als administrats i ciutadans en general, conèixer les actuacions que s'han realitzat durant l'exercici pressupostari, permetent controlar l'ús i la destinació que s'ha donat a un volum de fons públics. És, en definitiva, el mecanisme de control per naturalesa. Així, l'aprovació del Compte General és un acte essencial per a la posterior revisió d'aquesta pels òrgans de control extern, que no requereix la conformitat amb les actuacions reflectides en ella, ni genera responsabilitat per raó d'aquestes.

En efecte i d'acord amb el que estableix la Regla 44 de la ICALN (Instrucció de Comptabilitat Adaptada a les Administracions Locals - Model Normal), el Compte General d'una entitat mostra la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

**QUART.** D'acord amb el que es preveu en la Regla 45 de la ICALN (Instrucció de Comptabilitat Adaptada a les Administracions Locals – Model Normal), el contingut del Compte General d'aquesta entitat local és el següent:

- El Balanç.
- El Compte del resultat econòmic-patrimonial.
- L'Estat de canvis en el patrimoni net.
- L'Estat de fluxos d'efectiu.
- L'Estat de Liquidació del Pressupost.
- La Memòria.
- Una altra documentació: Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici, notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en aquestes a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària, i, en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'aportarà l'oportú Estat de Conciliació, autoritzat per l'Interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.
- Documentació complementària: els Comptes Anuals de les societats mercantils el capital social de les quals tingui participació majoritària l'entitat local, els Comptes Anuals d'aquelles unitats dependents de l'entitat local diferents de les anteriors i no integrades en el Compte General i els estats integrats i consolidats dels comptes que el Ple hagi determinat

Les diferents parts que integren el Compte de l'entitat local s'ajusten al contingut que presenten els estats que s'inclouen en l'Annex d'aquesta Instrucció i s'han emplenat d'acord amb les normes que es recullen en les Regles d'aquesta.

En el cas de **l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès**, el Compte General de l'Ajuntament està format pels següents comptes:

- Els de la pròpia Entitat.
- Els de la Societat Municipal COMU Sant Quirze del Vallès S.L.U.
- Els de la Societat Municipal Serveis Municipals Sant Quirze, S.L.U.

Els estats i Comptes anuals de les Societats Municipals estan integrats, segons la modalitat PYME, per:

- a) Balanç.
- b) Compte de resultats.
- c) Memòria.
- d) Informe d'auditoria.

**CINQUÈ.** Quant a la tramitació de l'expedient, d'acord amb els articles 116 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, articles del 208 al 212 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, i altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'Entitat local els retrà la Presidència de la Corporació abans del 15 de maig de l'exercici següent al que correspongui.

Aquests comptes seran redactats per la Intervenció i es sotmetran, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes abans del primer de juny, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la Corporació.

Els Comptes Generals i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim, 15 dies abans de la primera reunió (article 101.3 de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya). Es podran efectuar reunions preparatòries si la Presidència ho acorda o si ho demana una quarta part, almenys, del nombre legal de membres de la Comissió.

La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà dictamen. Tant els Comptes com el dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest temps i vuit dies més, es puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si es formulen reclamacions, la Comissió Especial les examinarà i n'emetrà un nou informe.

Finalment, els Comptes, acompanyats de tots els justificants i els dictàmens de la Comissió Especial, es sotmetran a l'aprovació del Ple de la Corporació. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents abans del 15 d'octubre.

Un cop aprovat el Compte General, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre, per a la seva fiscalització externa.

**SISÈ.** Quant al format del Compte General, igualment s'han tingut en compte tant la Resolució de 13 de novembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es recomana un nou format normalitzat del Compte General de les

Entitats Locals en suport informàtic per a la seva rendició, com la Resolució de 2 de desembre de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 26 de novembre de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la rendició telemàtica del Compte General de les Entitats Locals i el format d'aquest Compte, que afavoreix l'homogeneïtzació en la rendició de comptes per part d'aquestes i facilita l'establiment de procediments d'enviament dels comptes per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics.

**SETÈ.** Quant al procediment de remissió telemàtica, es tindrà en compte allò que s'ha fixat en la referida Resolució de 2 de desembre de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 26 de novembre de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la rendició telemàtica del Compte General de les Entitats Locals i el format d'aquest Compte, així com l'acord de Ple de la Sindicatura de Comptes, del 13 de març de 2020, relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de retre a la Sindicatura de Comptes el Compte General.

**VUITÈ.** Constitueix l'objecte del present informe abordar el **Compte General de la Corporació corresponent a l'exercici 2022.**

Amb caràcter previ a l'anàlisi de la gestió econòmica i pressupostària duta a terme durant l'exercici 2022 i a la determinació de la situació patrimonial i dels resultats obtinguts, es considera adient efectuar les següents consideracions relatives a l'exercici en qüestió:

a) El pressupost de l'exercici va ser aprovat definitivament en data 3 de gener de 2022, un cop feta la seva publicació al BOPB per haver exhaurit el termini d'exposició sense que s'hagués presentat cap al·legació a l'aprovació inicial, i durant l'any s'ha sotmès a 25 expedients de modificació de crèdits, aprovats mitjançant decret d'alcaldia o acord del Ple municipal, que es detallen més endavant.

b) Durant l'exercici s'ha detectat alguna incongruència relativa a la utilització de les classificacions econòmiques previstes en l'Ordre EHA3565/2008, o a discordances entre les classificacions econòmiques i el seu enllaç amb els comptes previstos en el PCGP, que s'han solucionant adequadament amb la creació de partides i amb els assentaments comptables necessaris.

c) En l'exercici s'ha operat mitjançant projectes de despesa amb finançament afectat, i el seu control s'ha realitzat mitjançant un sistema extra-comptable, als efectes que comporta en la informació subministrada en el Compte General.

d) No es disposa d'inventari municipal vinculat amb la comptabilitat. No obstant, s'han fet els corresponents registres d'alta i baixa d'amortitzacions amb un sistema de control extra-comptable.

e) L'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès no està sotmès a cap mecanisme de planificació: Pla de Sanejament Financer, Pla de Reducció de deute, Plans d'Ajust, Plans Econòmics Financers, etc.

f) El compliment de les regles fiscals d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (EP, Regla de la Despesa, deute) s'analitza més endavant, tot i que per a l'exercici 2022 estan suspeses.

## **ANÀLISI DELS COMPTES DEL AJUNTAMENT**

### **1. Anàlisi patrimonial**

**Primer.-** El **Balanç** reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici 2022, es presenta un Balanç equilibrat, amb un Actiu i un Passiu de 53.564.221,76 euros, enfront els 52.336.523,75 euros del 2021. Per tant s'aprecia un increment en les masses patrimonials, el moviment de les quals es detalla a la Memòria.

En l'apartat de l'**Actiu**, la valoració de l'Immobilitzat de l'Ajuntament és la resultant de les actualitzacions comptables en els seus Comptes de Patrimoni, sense que hi hagi un Inventari actualitzat.

En l'apartat del **Passiu** convé tenir en compte el Passiu corresponent als creditors tant a curt com a llarg termini, que han passat de 8.973.340,40 euros el 2021 a

8.714.099,49 euros al 2022, experimentant una variació a la baixa motivada bàsicament per la diferència en els saldos dels comptes de creditors a curt termini.

**Segon.-** El **Net patrimonial** (Actiu - Passiu exigible) és positiu en 44.850.122,27 euros enfront els 43.363.183,35 euros del 2021, amb un augment causat bàsicament per l'increment en les subvencions de capital rebudes durant l'exercici, les quals s'aplicaran al resultat econòmic patrimonial al mateix ritme en que s'amortitzen els béns de l'immobilitzat als que atorguen finançament, i pel resultat de l'exercici, que l'any passat va ser de 1.282.420,97 euros positius i aquest any també ha estat positiu en 3.043.153,32 euros.

**Tercer.-** Una vegada tancat l'exercici, s'haurà de traspasar el resultat positiu del 2022 al compte de Resultats d'Exercicis anteriors.

## **2. Anàlisi financer a curt termini**

### **2.1 Romanent de Tresoreria per a despeses generals**

#### **a) Procediment per al seu càlcul.**

De la suma dels deutors pendents de cobrament i els fons líquids de tresoreria i la resta dels creditors pendents de pagament, s'obté un Romanent de Tresoreria Total de 7.937.986,16 euros. Aquest s'ha d'ajustar amb la incorporació de les despeses amb finançament afectat per a inversions de 4.141.467,81 euros, i pels saldos de dubtós cobrament de 1.646.651,33 euros. En conseqüència aquest Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals s'ajusta a 2.149.867,02 euros, inferior al de l'exercici anterior (2.974.801,21 euros).

#### **b) Deutors d'exercicis tancats.**

L'evolució dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2021 (4.575.141,05 € de pressupostos tancats anteriors al 2021 i 1.599.724,63 € del propi 2021) al llarg de l'any 2022 ha estat aquesta:

Drets pendents cobrament a 1 de gener	6.174.865,68
---------------------------------------	--------------

Modificacions saldo inicial	12.961,84
Drets anul·lats /cancel·lats	2.660.672,14
Recaptació drets	1.339.569,04
Pendents de cobrament a 31 de desembre	2.187.586,34

La composició d'aquest saldo, que ascendeix a 2.187.586,34 euros, xifra inferior a la de l'exercici anterior (4.575.141,05 euros). Aquesta diferència es troba motivada per la regularització i baixa feta sobre saldos molt antics, concretament d'exercicis anteriors a 2010. Es procedeix en el següent quadre a mostrar la composició d'aquest saldo:

IMPOSTOS DIRECTES	1.166.906,08
IMPOSTOS INDIRECTES	110.091,91
TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	294.539,94
TRANSFERÈNCIA CORRENTS	377.856,53
INGRESSOS PATRIMONIALS	29.997,06
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	208.194,82
	<b>2.187.586,34</b>

Com a conceptes més destacats d'aquesta regularització feta podem fer esment d'aquests drets que s'han donat de baixa per sentència judicial:

- Donació realitzada per la Junta de Compensació de Castellet per a despeses corrents (2008): 360.351,26 euros.
- Donació realitzada per la Junta de Compensació de Castellet per a inversions (2008): 273.781,27 euros.
- Donació realitzada per la Junta de Compensació de Castellet per a despeses corrents (2009): 364.821,91 euros.
- Donació realitzada per la Junta de Compensació de Castellet per a despeses corrents (2010): 364.821,91 euros.

La suma total d'aquestes baixes vinculades a la Junta de Compensació del Castellet és de 1.363.776.35 euros, i estan provocades per la impossibilitat del seu cobrament.

### **c) Saldo de dubtós cobrament**

**Primer.-** En aquest àmbit s'aplica el criteri incorporat a l'article 43 de les Bases d'Execució del pressupost, sobre la Dotació dels saldos de dubtós cobrament. Aquest article va ser modificat per acord de Ple del 28 d'abril del 2016 davant els suggeriments realitzats als informes d'Intervenció precedents, i aplica els percentatges de dotació de l'article 193 bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals - incorporat per l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de setembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local -, afegint una dotació



adicional del 5% per als saldos de l'any de tancament, en consonància amb la recomanació de la Sindicatura de Comptes.

El redactat de l'article 43 de les BEP és el següent:

"Art. 43 Dotació dels saldos de dubtós cobrament

*En la preparació de l'expedient de la Liquidació del Pressupost, s'aplicaran aquests percentatges de dotació com a dubtós cobrament:*

<b>EXERCICI</b>	<b>INGRESSOS AFECTATS</b>	<b>%BAIXA</b>
<i>Any de tancament – 6 i anteriors</i>	<i>Tots els ingressos</i>	<i>100%</i>
<i>Any de tancament – 5</i>	<i>Ingressos tributaris</i>	<i>75%</i>
<i>Any de tancament – 4</i>	<i>Ingressos tributaris</i>	<i>75%</i>
<i>Any de tancament – 3</i>	<i>Ingressos tributaris</i>	<i>50%</i>
<i>Any de tancament – 2</i>	<i>Ingressos tributaris</i>	<i>25%</i>
<i>Any de tancament – 1</i>	<i>Ingressos tributaris</i>	<i>25%</i>
<i>Any de tancament</i>	<i>Ingressos tributaris</i>	<i>5%</i>

*L'aplicació d'aquests percentatges generals no exclou el tractament específic d'aquells ingressos, els expedients dels quals ho justifiquin. Així mateix, la intervenció municipal podrà aconsellar la dotació de percentatges superiors justificadament."*

S'ha de dir, però, que aquests percentatges s'han aplicat sobre els ingressos tributaris - distinció que pròpiament no recull l'esmentat article del TRLRHL -, considerant l'antiguitat dels crèdits, la garantia dels deutes i altres elements específics de l'ingrés. En el cas dels ingressos derivats de transferències i els ingressos patrimonials, s'han considerat de dubtós cobrament tots aquells anteriors a l'any 2016, ja que a partir d'aquest exercici es considera que encara hi ha possibilitats de ser cobrats, i per tant, no se'ls ha aplicat cap percentatge de baixa.

No obstant, s'ha de recordar que els percentatges de l'esmentat article 193 bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals no distingeixen els diferents tipus d'ingrés, ja que es fa referència genèrica als "drets pendents de cobrament".

**Segon.-** L'import global del dubtós cobrament disminueix, doncs ha passat de 3.998.641,37 euros a 1.646.651,33 euros. Això s'explica sobretot pel cobrament d'alguns deutes d'exercicis tancats i per la regularització mitjançant les baixes dels drets ja anunciats en l'apartat b) del present punt.

En relació a l'expedient derivat de la donació realitzada per la Junta de Compensació de El Castellet, como ja s'ha manifestat en informes precedents, des de finals de 2013 es disposa del treball realitzat per "COMAS ADVOCATS", firma que al seu dictamen va concloure la nul·litat del conveni en què porta causa la donació. Seguint el sentint de l'esmentat dictamen al 2013 ja es va dotar íntegrament aquest contret de 1.363.776,35 euros com a dubtós cobrament i ara ja tots els saldos tindrien aquesta consideració per la seva antiguitat (ja que corresponen als exercicis 2008, 2009 i 2010), tot insistint en la necessitat reiterada de finalitzar l'expedient i en el seu cas donar de baixa en comptabilitat els drets. Doncs bé, durant el present exercici 2022 s'ha fet efectiva aquesta baixa substancial, fet que motiva el decrement del dubtós cobrament.

#### **d) Creditors d'exercicis tancats.**

Respecte a les obligacions pendents de pagar a 31 de desembre de 2021 (821.676,57 € de pressupostos tancats anteriors al 2021 i 2.453.209,78 € del propi 2021), han tingut la següent evolució al llarg de 2022:

Obligacions pendents pagament a 1 de gener	3.274.886,35
Modificacions saldo inicial	-545,73
Total Obligacions	3.274.340,62
Prescripcions	0,00
Pagaments realitzats	2.452.954,40
Pendents de pagament a 31 de desembre	821.386,22

Aquesta, que hauria de ser una xifra gairebé simbòlica, es manté un any més en un elevat import (821.386,22 €), similar al de l'any anterior (821.676,57 €), degut a que continuen sense saldar-se les obligacions de 812.473,19 euros de l'any 2019, derivades de la resolució de la concessió de l'aparcament de la Plaça de la Vila per la indeterminació judicial del creditor preferent.

#### **e) Evolució del Romanent**

Aquesta magnitud, que es situa en 2.149.867,02 euros, es va situar l'any passat en 2.974.801,21 euros, per tant s'ha produït una disminució de més de 800 mil euros. El motiu fonamental es deu a: en sentit negatiu, pel decrement dels fons líquids, que han disminuït en 3 milions d'euros; pels saldos de partides pendents d'aplicació, que s'han reduït en uns 200 mil euros; i pel decrement dels deutors en 1,8 milions d'euros,

motivats bàsicament per la regularització de saldos ja comentada. En canvi, en sentit positiu al saldo, es pot observar que s'ha reduït el saldo dels creditors en 900 mil euros, bàsicament tots corresponents a l'exercici corrent; també ha disminuït el saldo de dubtós cobrament en 2,3 milions d'euros i l'excés de finançament afectat també s'ha reduït en uns 900 mil euros.

En definitiva i com a resum dels fets més destacats:

- a) Durant l'exercici 2022 s'han regularitzat els saldos de deutors antics (- 1,8 milions), fet que ha provocat necessàriament la disminució del dubtós cobrament (+ 2,3 milions). La diferència entre ambdues xifres es deu a la variació natural de la pròpia magnitud.
- b) D'una altra banda, respecte als saldos pendents d'aplicació, la seva reducció està motivada per l'aplicació al pressupost de diferents sentències provinents del procés d'expropiació del sector de Castelltort (-211.071,62 euros), que estaven pagades però pendents d'aplicar. Tot i que aquestes quantitats no són una despesa pròpia de l'Ajuntament, perquè formen part del projecte de reparcel·lació i urbanització de l'àmbit, s'ha procedit a aplicar-la pressupostàriament i la mateixa formarà part de la liquidació i recepció definitiva de l'àmbit, tal i com s'ha fet amb la resta de despeses. Per tant, aquest fons tornaran a revertir a l'Ajuntament en el moment en que aquesta liquidació es faci efectiva, procés que s'aconsella no demorar gaire en el temps.
- c) En l'informe del compte general de l'exercici 2021 ja es va posar de manifest que al tancament de l'any anterior es va registrar un increment substancial, respecte l'any anterior, dels saldos creditors de l'exercici corrent. Per tant, es conclou que per l'exercici 2022 s'ha tornat al volum de saldo que es venien registrant en exercicis precedents (+ 900 mil euros).
- d) Aquest exercici, tal i com també passar al 2021, s'ha registrat un elevat volum d'inversions amb finançament afectat, que quasi arriba a la xifra de 3,9 milions d'euros. Doncs bé, aquesta circumstància afecta al romanent de tresoreria mitjançant dues magnituds:
  - En primer lloc, de forma general, aquest fet pot provocar afectació sobre els fons líquids (-3 milions). Això és així perquè si hi ha més volum d'execució consegüentment també ha d'haver-hi una major disposició de finançament. Es recorda que, donada la suspensió de les regles fiscals, per l'exercici 2022 es

va poder disposar de part del romanent de tresoreria per despeses generals per fer nova inversió, per tant, té sentit que part d'aquests fons líquids hagin anat a finançar aquestes noves inversions. No obstant l'expressat, cal aclarir que aquesta disminució també pot estar en part provocada per la disminució dels saldos creditors ja comentada anteriorment, degut al major volum de pagaments realitzat.

- La segona forma en que aquesta circumstància pot afectar al romanent és respecte el finançament afectat acumulat (-900 mil euros), perquè a l'haver-hi un major nivell d'execució d'inversions, sense que s'hagin incrementat les previsions inicials, com és el cas, necessàriament ha d'implicar una reducció d'aquesta magnitud, en la mesura que s'han executat més inversions provinents de romanents.

#### **f) Destinació del Romanent de Tresoreria positiu.**

Des de l'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en aplicació del seu article 32, l'ús d'aquesta magnitud va quedar afectat i molt limitat. Ara bé, l'exercici 2020 va presentar la peculiaritat de que el Congrés dels Diputats, en sessió de 20 d'octubre, va apreciar la situació d'emergència extraordinària derivada de la pandèmia de la COVID 19, requisit que estableix l'article 11.3 de la LOEPSF per suspendre les regles fiscals. D'acord amb això, des del 20 de octubre de 2020 han quedat suspeses les regles fiscals pels anys 2020 i 2021, i més concretament els objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de despesa aprovats pel Govern l'11 de febrer de 2020. Abans de finalitzar el període de suspensió, mitjançant acord del Consell de Ministres del 27 de juliol del 2021, avalat pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre, es va tornar a aprovar un nou període de suspensió per l'exercici 2022.

En trobem, doncs, com l'any passat, amb un escenari en que, a diferència dels anys precedents, no s'apliquen les restriccions de l'ús del Romanent de Tresoreria fixades a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i per tant, el Romanent derivat de la Liquidació de 2021 també recupera la seva disponibilitat en virtut de la suspensió de les regles fiscals per a 2022, aspecte més abastament abordat al llarg d'aquest informe.

Aquesta suspensió no eximeix, però, de l'obligació de cobrir el saldo del compte 413 "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost", de 293.417,69 euros en tancar-se el 2022.

Per la seva part, sobre el Romanent per a Despeses Generals de 2.149.867,02 euros, s'han de considerar aquests ajustaments:

- Els conceptes que donin lloc al Romanent de Tresoreria Disponible tractat a l'apartat següent.
- La disponibilitat real de la Tresoreria municipal, doncs el Romanent de Tresoreria no només considera béns (diners, com ara els fons líquids) sinó també drets i obligacions pendents de materialitzar-se.

Analitzades aquestes observacions i tenint en compte també els ajustaments relatius als romanents disponibles que es detallen a l'apartat següent de l'informe, es recomana prudència a l'hora de destinar aquest Romanent a contreure noves obligacions.

## **2.2 Romanent de Tresoreria Disponible**

A banda del que és estrictament el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals - magnitud a la que es refereix la Instrucció de Comptabilitat -, aplicant el criteri de prudència s'ha de tenir en compte el que seria el **Romanent de Tresoreria Disponible**, que redueix el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals en atenció als següents conceptes:

### I Romanents de crèdit compromesos

Tenen aquesta condició propostes de despeses dels capítols II i IV per imports de 340.443,71 euros i 11.143,51 euros, respectivament, que han quedat en fase D (disposició o compromís), que donen un import total de 351.587,22 €. Es recorda que l'article 182 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals subordina la seva incorporació a què existeixin recursos financers suficients.

### II Creditors pendents d'aplicar

Es deixa constància del saldo de 293.417,69 euros del compte 413 "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost" per diferents motius. Forma part

d'aquest import els 80.554,66 euros corresponents a la despesa de les obres d'emergència realitzades al col·lector de El Castellet el 2013.

### III Litigis i possibles contingències

S'ha de tenir en consideració, en relació a l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, la possibilitat que el volum de devolucions durant el 2023 sigui elevat, un cop resolta la incertesa jurídica que envoltava aquest impost amb l'aprovació del RD-Llei 26/2021, de 8 de novembre, tenint en compte l'elevat contingent de recursos plantejats, i encara no resolt. Malgrat no es disposa d'un càlcul exhaustiu de les devolucions que encara queden per resoldre, més enllà de les que ja s'han fet al 2022, per donar resposta a aquest elevat volum de recursos plantejats, un any més s'aconsella fer una estimació i tenir-la dotada amb alguna quantitat, que es podria quantificar en 400.000€, atès els imports tramitats l'exercici anterior.

Una altra qüestió a tenir en compte són les demandes judicials i litigis rellevants que continuen pendents de resolució definitiva, a efectes de la seva dotació per les possibles contingències que se'n puguin derivar. En concret, són les següents:

- La demanda derivada de la concessió – ja resolta – de l'aparcament de la Plaça de la Vila per revisió de conveni, per import de 757.420,84 euros, més els interessos. Fins al moment totes les resolucions judicials han sigut favorables als interessos municipals, i s'espera que segueixi així, per la qual cosa no es dota cap fons de contingència.

- La reclamació per preu just per expropiacions al barri de Les Fonts de 871.000,00 euros, feta davant l'Ajuntament. Sobre aquest just i preu l'Ajuntament ha pagat als afectats 39.209,13 euros dels 83.742,31 euros finalment reconeguts a una taxació posterior, davant els 326.660,12 euros fixats pel Jurat d'expropiació de Catalunya (JEC).

Durant el 2022 s'ha rebut sentència desestimatòria del recurs presentat per l'Ajuntament, on s'estableix que el preu just a abonar és el fixat pel JEC (326.660,12 euros). Tot i que posteriorment l'Ajuntament ha presentat recurs de cassació, es considera adequat fer una dotació per la diferència respecte al preu fixat pel JEC (287.450,99€), davant les possibilitats d'èxit existents.

- L'expedient vinculat a les obligacions que puguin ser exigides a l'Ajuntament per part de la Junta de Compensació de El Castellet, en tant que propietari d'aquell àmbit d'actuació. En aquest sentit, el 10 d'octubre de 2015 la Junta va girar a l'Ajuntament la factura núm. 15-01, per un import de 1.817.959,95 euros, en concepte de quotes urbanístiques. Ara bé, aquesta factura no va ser admesa en el seu moment, entre d'altres raons per no disposar d'elements suficients que la fonamentessin.

En relació a aquest expedient, durant l'últim any l'Ajuntament ha estat treballant per redactar un nou conveni de finalització de les obres d'aquest àmbit, que comporta l'anul·lació d'aquesta obligació per part de l'Ajuntament. En aquests moments el conveni ja està aprovat definitivament, i per tant, als efectes de valorar la conveniència de dotar aquesta contingència, es considera que no és necessari.

- Derivat de la gestió que es va fer durant la pandèmia de la Covid-19, hi ha pendents d'aplicar a pressupost una sèrie de factures, que ascendeixen a 75.111,10 euros, de les actuacions de desinfecció i neteja que l'ajuntament va assumir, a compte de tercers, en residències de la gent gran afectades per la pandèmia. Atès que cal resoldre la situació d'aquestes factures, reclamant el seu pagament als interessats (o als obligats substituïts), es creu convenient preveure una dotació per aquest import, en cas que finalment la despesa l'hagi d'acabar assumint pressupostàriament l'ajuntament, com així ha sigut al llarg del primer semestre del 2023.

Cal recordar que la figura de les contingències ve regulada en dues normatives diferents: a l'Ordre HAP 1781/2013, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local, i a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

La primera (Ordre HAP 1781/2013) inclou dins del contingut de la Memòria l'apartat setzè sobre les provisions i contingències a reflectir al Balanç, així com uns criteris per a la valoració d'aquests riscos econòmics.

La segona (Llei Orgànica 2/2012) va incorporar l'article 31 sobre l'obligació d'incloure als Pressupostos una dotació per atendre necessitats no previstes inicialment (fons de contingència), quantificat en el 2% de les despeses no financeres previstes, si bé aquesta obligació no s'aplica a l'Ajuntament de Sant Quirze per l'àmbit subjectiu de les entitats locals afectades. De totes maneres, aquest podria ser un criteri orientatiu inicial a falta d'una avaluació més exhaustiva d'aquestes eventuais obligacions. D'acord amb aquest criteri, el fons de contingència per l'exercici 2022 hauria de ser de

431.522,08 €, corresponents al 2% de les despeses no financeres previstes al pressupost inicial (21.576.103,82 €). De totes maneres, com es pot comprovar al quadre següent, la xifra que es preveu per contingències és substancialment superior a la que resulta d'aquest càlcul.

Per tant, aplicant els ajustaments addicionals exposats anteriorment, el Romanent de Tresoreria disponible quedaria com segueix:

<b>Romanent per Despeses Generals</b>	<b>2.149.867,02</b>
Romanents de crèdits compromesos	351.587,22
Obligacions pendents d'aplicar (compte 413)	292.653,06
Contingències	762.562,09
<b>Total Romanent Disponible</b>	<b>743.064,65</b>

Al marge d'aquest romanent finalment disponible superior als 0,743 milions d'euros, s'ha de recordar la conveniència de conservar un volum suficient de romanents per tal que la Tresoreria municipal pugui seguir responent amb solvència dels pagaments a proveïdors en els terminis que exigeix la normativa sobre morositat.

### 2.3 Gestió de la Tresoreria

La gestió de la Tresoreria de l'exercici 2022 dona el següent resultat resumit:

COBRAMENTS			PAGAMENTS		
Pressupostaris	Corrent	22.044.719,08	Pressupostaris	Corrent	24.117.634,59
	Tancat	1.339.569,04		Tancat	2.452.954,40
	Reintegraments	239.065,72		Devolució d'ingressos	414.302,25
	<b>Total</b>	<b>23.623.353,84</b>		<b>Total</b>	<b>26.984.891,24</b>
No pressupostaris	Ingrés pendents d'aplicació	319,66	No pressupostaris	Pag. pendents d'aplicació	289.769,60
	Moviments interns	24.139.476,77		Moviments interns	24.139.476,77
	Bestretes i pag. Justificar	525.973,77		Bestretes i pag. Justificar	567.148,94
	Altres operacions	2.902.035,06		Altres operacions	2.205.228,23
	<b>Total</b>	<b>27.567.805,26</b>		<b>Total</b>	<b>27.201.623,54</b>
<b>TOTAL COBRAMENTS</b>	<b>51.191.159,10</b>	<b>TOTAL PAGAMENTS</b>	<b>54.186.514,78</b>		

Existències inicials a la Tresoreria	<b>10.019.692,82</b>
Total cobraments	51.191.159,10
Total pagaments	54.186.514,78
Saldos pendents regularització	0,00
Existències finals a la Tresoreria (*)	<b>7.024.337,14</b>



*(\*) Aquesta xifra inclou els comptes de control dels pagaments a justificar, que ascendeixen a 1.153,12€.*

Les diferències d'existències finals entre la comptabilitat i els extractes bancaris resten recollides a les respectives actes de conciliació, còpia de les quals s'adjunta a l'expedient.

Pel que fa a la gestió dels excedents de Tresoreria realitzada durant l'any 2022, al llarg de l'exercici el compte remunerat amb els saldos de Tresoreria ja no ha produït interessos en els termes de l'article 199.2 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, ja que la política monetària expansiva del Banc Central Europeu, on els tipus s'han situat gran part de l'any per sota del 0%, ha provocat que les entitats financeres penalitzin els propis saldos en compte. Per tant, els comptes de dipòsit remunerat han servit per mitigar aquest cost, ja que els propis dipòsits s'han remunerat amb tipus negatius, inferiors a les comissions cobrades per tenir saldos en comptes corrents.

Forma part també de l'expedient el compte de liquidació de la recaptació executada per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, d'acord amb la delegació que aquest ajuntament té subscripta amb aquest organisme.

### **3. Anàlisi financer a llarg termini**

#### Situació de l'endeutament

Amb les dades de la Liquidació de l'exercici 2022, els ratis d'endeutament més importants en tancar-se l'exercici són:

- El deute viu és de 4.201.057,05 euros, dels 6.617.325,13 contractats, això representa un 63,49%. La diferència (2.416.268,08 euros) correspon a les quantitats ja amortitzades.
- L'annualitat teòrica dels préstecs vius es situa als 707.547,79 € euros, per sobre de l'import del 2021, que va ser de 547.875,29 euros. Als efectes del còmput d'aquesta magnitud cal destacar que, a diferència d'anys anteriors, durant l'exercici 2022 s'han formalitzat dues operacions de préstec que han ascendit un muntant de 1.270.467,52 euros respecte als 557.647,52 euros inicialment previstos. Per tant, la segona operació

d'endeutament que es va formalitzar a finals de l'exercici 2022 per valor del 712.820,00 euros ha comportat necessàriament l'increment d'aquesta magnitud.

- L'estalvi net, que mesura la capacitat dels ingressos corrents de finançar despesa, un cop cobertes les despeses corrents i l'anualitat teòrica, es situa en 1.165.295,09 euros.

- El percentatge del capital viu sobre els ingressos corrents ha canviat la tendència dels darrers exercicis, en aquest cas incrementant-se en 3,08 punts percentuals respecte de l'exercici passat, passant del 16,04% de 2021 al 19,12% al tancament de 2022. El motiu d'aquest canvi de tendència està motivat per l'increment del deute viu a 31/12/2022, ja que aquest any, a diferència d'anys anteriors, la formalització de noves operacions han superat en escreix a les amortitzacions realitzades. Això és així per la pròpia definició del rati, el qual és el resultat de la divisió entre el volum del deute viu i els recursos corrents, per tant, a l'incrementar el nivell d'endeutament, sobretot en el moment de formalitzar la segona operació, sense que això afecti als recursos propis, provoca necessàriament l'increment d'aquest rati. Tot i que en termes percentuals es pot afirmar que la situació de l'Ajuntament és molt bona, es recorda que augmentar el nivell d'endeutament té com a conseqüència l'afectació de pressupostos futurs que van més enllà d'una legislatura, mitjançant el bloqueig necessari per fer front a les obligacions de capítol 9 i 3 de despesa.

Així doncs, la ràtio legal d'endeutament a 31/12/2022 es situa en el 19,12%, molt lluny del 110% que estableix l'article 53 del TRLRHL com a límit per aquesta ràtio en relació al règim d'autorització de les operacions de crèdit.

També compleix amb el previst a la Disposició addicional 14ª del Reial Decret Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per corregir el dèficit públic, ja que es situa per sota del 75%, en relació a les condicions per la concertació de noves operacions de crèdit a llarg termini.

La conjunció d'aquests dos últims indicadors (estalvi net de 1.165.295,09 euros i rati d'endeutament al 19,12%), juntament amb el Romanent de tresoreria per a despeses generals positiu, manifesten la bona situació de la solvència de l'entitat.

#### **4. Anàlisi econòmic**

El **Compte del Resultat econòmic patrimonial** de l'exercici 2022 és positiu en 3.043.153,32 euros, enfront el resultat negatiu del 2021 amb 1.282.420,97 euros, i té la següent composició:

<b>Compte de Resultats</b>	<b>Despeses</b>	<b>Ingressos</b>	<b>Total</b>
Resultats de la gestió ordinària	21.803.519,53	22.411.735,45	608.215,92
Pèrdua de valor i alienació d'immobilitzat i actius en venda	0,00	0,00	0,00
Altres partides no ordinàries	0,00	25.940,43	25.940,43
<b>Resultat operacions no financeres</b>	<b>21.803.519,53</b>	<b>22.437.675,88</b>	<b>634.156,35</b>
Despeses i ingressos financers	110.334,90	167.341,83	57.006,93
Pèrdua de valor i alienació actius i passius financers	0,00	2.351.990,04	2.351.990,04
Subvencions pel finançament d'operacions financeres	0,00	0,00	0,00
<b>Resultat operacions financeres</b>	<b>110.334,90</b>	<b>2.519.331,87</b>	<b>2.408.996,97</b>
<b>Resultat net de l'exercici</b>	<b>21.913.854,43</b>	<b>24.957.007,75</b>	<b>3.043.153,32</b>

- A) Els Resultats de la gestió ordinària de l'exercici, és a dir, els que relacionen els ingressos i despeses dels capítols I a V - excepte les despeses financeres -, així com les dotacions anuals per a amortitzacions - que pràcticament es mantenen - són un fidel reflex dels aspectes que s'aborden al següent punt de l'informe sobre gestió pressupostària. En termes generals destacar que s'ha produït, respecte l'any 2021, un increment dels ingressos corrents de 1.004.756,06 euros i sobre les despeses de 1.536.543,54 euros, pel que el resultat final dona com a resultat un decrement de 531.787,48 euros. En definitiva, el resultat corrent ascendeix a 634.156,35 euros versus el 1.150.282,83 euros obtingut al 2021.
- B) L'apartat d'altres partides no ordinàries recull els ingressos de les concessions demaniales. Com es pot observar el resultat ascendeix a 25.940,43 euros.
- C) L'apartat de les despeses i ingressos financers recull els interessos de l'endeutament (tant de l'endeutament bancari com del derivat de la compra amb pagament diferit de l'enllumenat públic) i els recàrrecs derivats de la via executiva.

El resultat d'operacions financeres també ha passat de 132.138,14 € al 2021 a 57.006,93 € al 2022. La diferència prové bàsicament per la reducció dels ingressos,

doncs les despeses s'han mantingut estables respecte al 2021. La reducció dels ingressos, en canvi resta justificada per la volatilitat dels recàrrecs que comporta la recaptació executiva.

D) L'apartat de pèrdues de valor i alienacions d'immobilitzat i actius en venda recull el resultat de l'alienació de l'immobilitzat classificat per a la venda, el qual reflexa un resultat positiu de 2.351.990,04 euros. Tot i la descripció de l'agrupació de comptes que forma part del compte econòmic patrimonial, cal aclarir que aquesta quantitat correspon única i exclusivament a la reducció produïda per la dotació per insolvències per deutors. Tal i com ja s'ha comentat, durant l'exercici 2022 s'ha realitzat la regularització de saldos d'exercicis tancats, els quals per la seva antiguitat es trobaven dotats com a possibles insolvències, fet que ha provocat que desaparegui la necessitat de seguir dotant-los i per tant, ha provocat la disminució d'aquestes dotacions amb caràcter definitiu.

## **5. Anàlisi de la gestió pressupostària**

### **5.1 Pressupost inicial i modificacions**

La Liquidació del Pressupost s'ha realitzat sobre un Pressupost inicial de 22.160.406,15 euros d'ingressos i de despeses, i un Pressupost definitiu de 30.718.920,20 euros.

Respecte a l'exercici anterior, això representa un -3,47% de decrement en el pressupost inicial i del -5,95% en el pressupost definitiu. Aquest decrement s'explica per les operacions de capital (inversions), ja que al 2021 es va incorporar al pressupost el finançament del Programa general d'inversions de la Diputació de Barcelona, que es concedeix per a tota la legislatura, i això va provocar un increment excepcional tant dels ingressos com de les despeses de capital, que lògicament no s'ha repetit en l'exercici 2022.

Les modificacions de pressupost han ascendit a 8.558.514,05 euros (un 38,62% d'increment respecte al pressupost inicial aprovat), i representen la diferència entre el pressupost final o definitiu i l'inicial. El seu detall s'analitza més endavant.

### **5.2 Resultat Pressupostari**

S'han reconegut drets per 23.822.034,63 euros (xifra molt similar a la del 2021) i obligacions per 25.274.956,40 euros (1,4 milions per sobre de la xifra del 2021), tots dos conceptes expressats en termes nets i referits a 31 de desembre de 2022.

De la diferència entre les obligacions reconegudes i els drets liquidats s'obté un **Resultat Pressupostari** inicial de -1.452.921,77 euros. Aquest es converteix en el **Resultat Pressupostari ajustat** per import de 490.900,66 euros, una vegada es sumen les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals de 1.003.757,68 euros i els desviaments negatius de finançament de 2.262.864,91 euros, i es resten els desviaments positius de finançament de 1.322.800,16 euros.

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a) Ingressos corrents - Despeses corrents	21.971.447,00	20.691.850,14	1.279.596,86
b) Ingressos de capital - Despeses de capital	580.120,11	3.893.600,89	-3.313.480,78
<b>1- Ingressos no financers - Despeses no financeres (a+b)</b>	<b>22.551.567,11</b>	<b>24.585.451,03</b>	<b>-2.033.883,92</b>
<b>2- Ingressos financers - Despeses financeres</b>	<b>1.270.467,52</b>	<b>689.505,37</b>	<b>580.962,15</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI de l'exercici (1+2)</b>	<b>23.822.034,63</b>	<b>25.274.956,40</b>	<b>-1.452.921,77</b>
3- Despeses finançades amb RTDG (O's aprovades)			1.003.757,68
4- Desviaments de finançament negatius (-)			2.262.864,91
5- Desviaments de finançament positius (+)			1.322.800,16
<b>Resultat pressupostari AJ USTAT (Rltat. Pres. + 3 + 4 - 5)</b>			<b>490.900,66</b>

Al 2022 les despeses finançades amb RTDG corresponen a l'execució material, tot considerant el % de participació en el finançament de cada aplicació, d'obligacions reconegudes en aquelles aplicacions pressupostàries que van ser receptores de finançament del RTDG 2021, les quals es van suplementar o dotar mitjançant segles modificacions pressupostàries. Cal recordar que, a diferència d'exercicis precedents i com ja va passar a l'exercici 2020 i 2021, la suspensió de la Llei Orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera va obrir la possibilitat a utilitzar lliurement el romanent de tresoreria per despeses generals, com havia estat pràctica habitual fins l'aprovació de dita Llei.

Els desviaments tenen el seu origen en les inversions amb finançament afectat. El diferent ritme d'execució de les despeses i ingressos dels projectes d'inversió finançats d'aquesta forma provoca aquests desviaments. Els dos tipus de desviaments produïts al llarg de l'exercici s'han de tenir en compte a l'hora de determinar la magnitud més rellevant, el Resultat pressupostari ajustat.

### 5.3 Pressupost d'Ingressos

Pressupost inicial ingressos	<b>22.160.406,15</b>
Modificacions	8.558.514,05
Pressupost final ingressos	<b>30.718.920,20</b>
Drets reconeguts nets	23.822.034,63
Recaptació neta	21.630.416,83
Drets pendents cobrament	2.191.617,80
% Execució	77,55%

La composició dels **ingressos corrents** resumits per capítols és aquesta:

Capítols	Descripció	Pressupost Final	DR Nets	Diferència	% execució
1	Impostos directes	12.050.000,00	11.892.652,09	-157.347,91	-1,31%
2	Impostos indirectes	470.000,00	461.646,38	-8.353,62	-1,78%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	2.622.697,25	2.494.639,97	-128.057,28	-4,88%
4	Transferències corrents	6.231.548,79	6.772.120,35	540.571,56	8,67%
5	Ingressos patrimonials	314.750,00	350.388,21	35.638,21	11,32%
<b>TOTAL 2022</b>		<b>21.688.996,04</b>	<b>21.971.447,00</b>	<b>282.450,96</b>	<b>1,30%</b>
	<i>TOTAL 2021</i>	<i>20.997.459,43</i>	<i>21.384.850,10</i>	<i>387.390,67</i>	<i>1,84%</i>
	<i>TOTAL 2020</i>	<i>20.576.099,15</i>	<i>19.620.111,54</i>	<i>-955.987,61</i>	<i>-4,65%</i>

Com en l'exercici anterior, al 2022 els drets liquidats per ingressos corrents (capítols 1 a 5) han generat un superàvit respecte al pressupost final de 282.450,96 €. Com es pot observar a la taula anterior, aquest escreix s'explica per l'evolució dels capítols 4 i 5, mentre que els capítols 1 a 3 s'han liquidat per sota de les previsions. A continuació s'analitza la situació amb detall.

#### Capítol I Impostos directes

Descripció	Final	DR	DR Nets	DR Anul.	Dev. I	I Nets
Impost sobre béns immobles - naturalesa urbana	8.260.000,00	8.119.131,41	8.073.915,03	43.792,38	1.424,00	7.828.827,58
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	1.330.000,00	1.239.204,37	1.208.150,60	25.024,24	6.029,53	1.106.647,31
Impost sobre l'increment del valor terr. n. u.	1.050.000,00	1.513.752,44	1.325.127,35	1.000,00	187.625,09	1.249.397,29
Impost sobre act. econòmiques	1.410.000,00	1.381.422,69	1.285.459,11	364,76	95.598,82	1.123.310,83
	<b>12.050.000,00</b>	<b>12.253.510,91</b>	<b>11.892.652,09</b>	<b>70.181,38</b>	<b>290.677,44</b>	<b>11.308.183,01</b>

A diferència del que va passar l'exercici anterior, els drets reconeguts nets d'aquest capítol han sigut inferiors a les previsions definitives en pràcticament 160.000 € (un -1,31%).

Aquest fet s'explica perquè sobretot l'IBI, que és l'impost de major magnitud, però també l'Impost de vehicles i l'IAE, han liquidat imports inferiors als previstos. Els motius són diferents: en el cas de l'IBI, es deu a l'impacte de les bonificacions per la instal·lació de sistemes d'aprofitament d'energia solar, que estan experimentant una tendència a l'alça, minvant els drets reconeguts. En el cas dels vehicles, una part es deu a les bonificacions per causes mediambientals que es concedeixen als vehicles híbrids i elèctrics, cada vegada més nombrosos, i també al fet que aquests vehicles tenen menys cavalls fiscals que els vehicles convencionals, i per tant se'ls apliquen tarifes més reduïdes, generant rebuts d'import més baix.

Pel que fa a l'IAE, els drets liquidats nets han sigut substancialment inferiors a les previsions (-8,83%), a diferència de l'any anterior. Això és degut, en part, a l'augment de les previsions inicials del 2022 (1.410.000€) respecte del 2021 (1.200.000€), per la bona evolució de l'impost en l'exercici 2021. Al 2022 l'estimació prevista no s'ha arribat a complir, tot i que els drets liquidats haurien superat els de l'exercici anterior, si no fos per l'elevat import de les devolucions (95.598€), entre les que destaca una devolució de IAE de 88.314,96 euros corresponent a les liquidacions de varis exercicis recorregudes per un mateix interessat.

En canvi, en l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana s'han liquidat 275.127,35 € per sobre de les previsions, amb uns drets reconeguts nets de 1.325.127,35 euros (+26,2%). Aquest import encara hauria sigut major si no fos perquè s'han produït devolucions per 187.625 €, derivades d'expedients acumulats dels darrers anys objecte de reclamació, suspensió, o recurs en via administrativa i contenciosa, i que al ser resolts comporten pràcticament sempre la devolució de les quotes liquidades.

De cara a l'exercici 2023, és previsible que la xifra de devolucions continu sent elevada, ja que cal seguir donant resposta a l'elevat contingent de recursos plantejats, i encara no resolt, fet que tindrà impacte sobre els drets reconeguts nets de la propera liquidació.

## Capítol II Impostos indirectes

Aquest exercici, pel que fa a l'ICIO, els drets liquidats nets s'han quedat lleugerament per sota de les previsions (-1,78%), que van augmentar respecte a l'any 2021, passant de 440.00€ a 470.000€. Com l'any passat, hi ha hagut també devolucions d'ingressos i anul·lacions, tot i que d'un import menor que l'any anterior (67.378,77 €), que han fet disminuir l'import liquidat net d'aquest impost.

### Capítol III Taxes i altres ingressos

Aquest capítol és l'altre generador de dèficit de drets reconeguts respecte les previsions (-4,88%), però en una xifra inferior a la dels anys anteriors (-128.057,28 al 2022, mentre que al 2021 va ser de -189.237 euros, i al 2020 va ser superior al mig milió d'euros).

Els principals tributs que no han complert les expectatives previstes han estat la tramitació de llicències urbanístiques - en la mateixa línia que l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres ja esmentat -, el cànon de compensació de la Companyia Telefònica, i les taxes per mercats no sedentaris - per efectes encara de les restriccions relacionades amb el COVID 19 -. En canvi, han tingut una evolució positiva destacable la taxa de guals, la taxa per aprofitament de les empreses explotadores de subministraments, les multes de trànsit i el recàrrec de constrenyiment.

Pel què fa a la taxa pel servei de recollida d'escombraries i gestió de residus, que és el tribut més important en volum d'aquest capítol (import previst de 1.071.000€), s'ha liquidat en un 99%.

### Capítol IV Transferències corrents

El capítol IV és el que presenta una execució més positiva en termes absoluts (540.571,56 €), que en termes relatius representa un 8,67% de drets liquidats per sobre de la previsió, de manera similar al que va passar en la liquidació del 2021.

Dins d'aquests ingressos destaquen les següents partides:

- La Participació als tributs de l'Estat, el major ingrés municipal després de l'IBI, ha tingut una liquidació de 4.413.943,18€, que ha superat lleugerament els 4.330.000€



previstos (+1,98%). Aquest any les devolucions de liquidacions d'anys anteriors han ascendit a 89.881,80€ corresponent a la devolució per excés PTE del 2020, xifra inferior a la d'anys anteriors perquè ja van quedar liquidats els exercicis 2008, 2009 i 2013.

- Les aportacions de la Generalitat mitjançant el Fons Català de Cooperació Local, que ha superat en 116.373,62 euros la previsió aprovada.

- Les subvencions finalistes concedides per la Generalitat de Catalunya, que en conjunt han superat els 860.000€ de drets liquidats, enfront a les previsions (506.154€), el que representa un increment del 70%. L'explicació està en l'entrada en vigor del Contracte programa de Benestar Social, un cop aprovada la nova Àrea Bàsica de Serveis Socials de Sant Quirze del Vallès, després que el municipi hagi superat els 20.000 habitants. Aquesta subvenció no es va preveure inicialment, perquè es desconeixia el seu import, i els drets liquidats han sigut de 398.451 €. Aquest increment es compensa amb els ingressos provinents del Consell Comarcal, que fins ara finançava els serveis socials, però amb un import menor.

- Les subvencions provinents de la Diputació per a diverses actuacions de despesa corrent, que s'han situat en els 661.760 euros de drets liquidats, un 97,78% de les previsions.

- Les subvencions del Consell Comarcal per finançar despesa corrent, sobretot la destinada a benestar social, que en conjunt (265.674 €) s'han quedat lleugerament per sota de les previsions (270.000€). Aquests imports corresponen a les subvencions concedides al 2021, però que no es converteix en drets liquidats fins que no es justifiquen, i això passa a l'exercici següent.

#### Capítol V Ingressos patrimonials

Aquest capítol torna a manifestar un superàvit dels drets reconeguts sobre les previsions definitives, superior aquest any als 35.000€, per efecte sobretot dels lloguers d'edificis municipals i de les concessions administratives.

#### **5.4 Pressupost de Despeses**

Pressupost inicial despeses	<b>22.160.406,15</b>
Modificacions	8.558.514,05
Pressupost final despeses	<b>30.718.920,20</b>
Obligacions reconegudes nets	25.274.956,40
Despeses pagades	23.878.568,87
Obligacions pendents de pagar	1.396.387,53
% Execució	82,28%

La composició de les **despeses corrents** resumida per capítols és aquesta:

Capítols	Descripció	Pressupost Final	OR	Diferència	% inexecució
1	Despeses De Personal	10.467.984,99	10.202.016,89	265.968,10	2,54%
2	Despeses Corrents en béns i serveis	10.026.085,25	9.256.300,74	769.784,51	7,68%
3	Despeses Financeres	125.000,00	75.487,25	49.512,75	39,61%
4	Transferències Corrents	1.345.736,02	1.158.045,26	187.690,76	13,95%
<b>TOTAL 2022</b>		<b>21.964.806,26</b>	<b>20.691.850,14</b>	<b>1.272.956,12</b>	<b>5,80%</b>
	<i>TOTAL 2021</i>	<i>20.883.603,73</i>	<i>19.148.170,71</i>	<i>1.735.433,02</i>	<i>8,31%</i>
	<i>TOTAL 2020</i>	<i>20.647.755,44</i>	<i>18.629.652,41</i>	<i>2.018.103,03</i>	<i>9,77%</i>

Com es pot apreciar al quadre anterior, es produeix superàvit de les obligacions reconegudes respecte les previsions definitives a tots els capítols de despesa corrent, amb un import total (1.272.956,12€) inferior al dels anys anteriors. Això significa que en tots els capítols ha quedat un % de despesa sense executar, però en global ha disminuït respecte les liquidacions anteriors.

El **capítol 1** presenta un saldo positiu superior als 265 mil euros, i per tant, una inexecució pressupostària del 2,54% respecte al pressupost final. Això significa que s'ha executat més del 97% de la despesa de personal, xifra molt similar a la de l'any anterior.

El **capítol 2** presenta un saldo positiu de 769 mil euros, xifra que s'ha reduït respecte l'any anterior, i que significa que s'ha executat un 92% de la despesa. Quasi el 70% d'aquesta inexecució es dona a l'article pressupostari 22 "Material, subministraments i altres" de la classificació econòmica. Del saldo positiu total de capítol 2, cal tenir en compte que 313 mil euros són de saldo lliure (consignació que no s'ha gestionat), i la resta correspon a despeses que han començat la seva tramitació, però no s'han

convertit en factures, entre elles despeses compromeses (amb documents D aprovats) per import de 397 mil euros.

El **capítol 3** presenta un saldo positiu de 49 mil euros, resultat de la prudent previsió feta a l'elaborar el pressupost respecte a l'evolució dels tipus d'interès i a que els increments experimentats pels mateixos no han tingut l'impacte que s'esperava, tot i que de cara a l'exercici en curs es preveu que segueixi la tendència a l'alça.

El **capítol 4** presenta un saldo positiu de 187 mil euros. D'aquest import, un 66% (124 mil euros) es concentra al servei de Promoció econòmica, ja que les subvencions i ajudes que s'han convocat no s'han atorgat totalment per manca de concurrència, i la previsió per l'activitat del "Tasta SQV" finalment no s'ha gestionat mitjançant ajudes al comerciants, sinó assumint la despesa de logística des del capítol 2.

En resum, el **Pressupost corrent** presenta un resultat pressupostari positiu (superàvit) de 1.279.596,86 euros, resultant de la diferència entre els Drets reconeguts nets (21.971.447,00 €) i les Obligacions reconegudes corrents (20.691.850,14 €).

Si analitzem aquesta xifra en termes d'equilibri material, que incorpora a les despeses corrents la despesa d'amortització dels crèdits (cap.9 de despeses), per avaluar el saldo d'ingressos corrents que es pot destinar a cobrir inversions (financeres o de capital), ens situem en els 780.091,49 euros, xifra substancialment inferior a la del 2021 (1.785.225,77 euros), però que segueix garantint que els recursos corrents poden fer front a les despeses de funcionament i encara resta marge per afrontar despeses de capital.

Respecte a l'exercici 2021, el superàvit corrent ha disminuït en un 42,79%, i això és conseqüència de l'increment de les obligacions reconegudes, és a dir, de la despesa corrent executada, que ha crescut en termes absoluts més de 1,5M€ respecte al 2021. De fet, la despesa corrent s'ha executat en un 94,20%, mentre que al 2021 aquest percentatge va ser del 91,69%.

## 5.5 Operacions de capital i operacions financeres

Un cop analitzat el pressupost corrent, veiem què passa amb la resta de pressupost.

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a) Ingressos corrents - Despeses corrents	21.971.447,00	20.691.850,14	1.279.596,86
<b>b) Ingressos de capital - Despeses de capital</b>	<b>580.120,11</b>	<b>3.893.600,89</b>	<b>-3.313.480,78</b>
<b>1- Ingressos no financers - Despeses no financeres (a+b)</b>	<b>22.551.567,11</b>	<b>24.585.451,03</b>	<b>-2.033.883,92</b>
<b>2- Ingressos financers - Despeses financeres</b>	<b>1.270.467,52</b>	<b>689.505,37</b>	<b>580.962,15</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI de l'exercici (1+2)</b>	<b>23.822.034,63</b>	<b>25.274.956,40</b>	<b>-1.452.921,77</b>
3- Despeses finançades amb RTDG (O's aprovades)			1.003.757,68
4- Desviaments de finançament negatius (-)			2.262.864,91
5- Desviaments de finançament positius (+)			1.322.800,16
<b>Resultat pressupostari AJUSTAT (Resultat Pres. + 3 + 4 - 5)</b>			<b>490.900,66</b>

Les **operacions de capital (cap.6 i 7)** presenten un dèficit de -3.313.480,78 €, fruit de la diferència entre les subvencions de capital rebudes per 580.120,11 euros (cap.7 d'ingressos), entre les que destaca l'anualitat de la subvenció de la Diputació pel programa general d'inversions, i les inversions executades (3.893.600,89€), xifra molt similar a la de l'any anterior (3.951.346,34€). Cal destacar que l'import de les subvencions de capital liquidades al 2022 ha sigut clarament inferior al 2021, que va ser de 1.262.420,13€, ja que aquest va incloure la part més important del Programa general d'inversions de la Diputació, que s'atorga un cop cada legislatura.

Cal fer un esment especial a les despeses de capital o inversions (cap. 6 i 7, tot i que aquest any només hi ha capítol 6), ja que pel seu volum i pel fet d'estar finançades amb recursos afectats, tenen unes derivades importants en els càlculs de la liquidació.

Al 2022, el capítol 6 ha tingut la següent execució:

Capítol	Pres.Inicial	Modificació	Pres.final	A	D	O	Saldo disponible	Romanent
<b>Capítol 6</b>	917.000,15	7.122.811,46	8.039.811,61	5.922.070,18	4.932.957,32	3.893.600,89	1.931.708,17	4.146.210,72
Incorporació romanents		5.065.724,76						
% execució / Pres. final				73,66%	61,36%	48,43%	24,03%	51,57%

Com es pot observar, el pressupost inicial de 917 mil euros s'ha incrementat fins als 8,039 M€, fruit de la incorporació de romanents de crèdit del 2021 (5,065 M€) i d'altres modificacions de pressupost (2,057 M€). Del pressupost final, un 73,66% de la despesa ha iniciat la seva tramitació (com a mínim s'ha licitat), i un 48,43% s'ha acabat executant (convertint en factures), que en termes absoluts representa 3,893 M€, xifra similar a la dels exercicis 2021 i 2020, però molt elevada si es compara amb el volum d'inversions que s'executava en els anys anteriors als tres últims.

Pel propi període d'execució de les inversions, que té una mitjana superior als 12 mesos, aquestes xifres indiquen que la major part de la despesa executada al 2022 correspon als romanents incorporats del 2021, i només una petita part correspon a inversions previstes i consignades al 2022. Això té les seves implicacions a nivell del finançament afectat, provocant unes desviacions positives i negatives que queden recollides en el càlcul del resultat pressupostari anual:

Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)	2.262.864,91
Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)	1.322.800,16
Obligacions reconegudes finançades amb RTDG capítol 6 (+)	352.998,90
Total desviacions	1.293.063,65

A part, dins de la despesa executada (3.893.600,89€), quasi 353 mil euros s'han finançat amb romanent de tresoreria per a despeses generals del 2021.

El dèficit d'operacions de capital (-3.313.480,78€), juntament amb el superàvit d'operacions corrents (1.279.596,86 €), fan un **saldo total d'operacions no financeres** (capítols 1 a 7) de -2.033.883,92 €.

Per altra banda, les **operacions financeres (cap 8 i 9)** presenten un superàvit per diferència entre els ingressos liquidats i les obligacions reconegudes de 580.962,15€. Aquesta xifra va ser negativa l'any anterior, i la diferència s'explica perquè al 2022 s'han concertat dues operacions de préstec: la que ja és habitual a cada anualitat, pel finançament de les inversions aprovades inicialment, més una segona operació de préstec destinada a cobrir inversions urgents, que s'han d'executar durant el primer semestre del 2023, i que pels terminis que comporta el finançament extern, s'havia de tramitar abans d'acabar l'exercici. Això ha fet augmentar els drets liquidats fins als 1.270.467,52 euros, i ha provocat el superàvit per operacions financeres.

Pel què fa a les despeses financeres, trobem les amortitzacions de l'endeutament adquirit en exercicis anteriors (cap.9 - Passius financers), i com a concepte novedós, la despesa executada per l'aportació de capital a la nova societat municipal Serveis Municipals Sant Quirze del Vallès (Cap. 8 - Actius financers), de 190.000€, empresa pública 100% municipal encarregada de gestionar el serveis d'abastament d'aigua potable al municipi.

En resum, si analitzen tot el conjunt d'operacions de l'exercici corrent, obtenim un **resultat pressupostari de l'exercici** de -1.452.921,77 €, com ja s'ha comentat a l'apartat 5.2).

El resultat pressupostari de l'any 2021 va ser de -555.381,91 €, i aquesta diferència important prové, com ja s'ha explicat, bàsicament per l'increment de les Obligacions reconegudes de despesa corrent (resultat d'una major execució de despesa), que fa disminuir el superàvit d'operacions corrents pràcticament en 1 M€, i per la disminució dels Drets Reconeguts de subvencions de capital, que fan augmentar el dèficit d'operacions de capital en més de mig milió d'euros. Aquests dos elements han fet que el dèficit per operacions no financeres sigui 1,5M€ major que l'any anterior. El resultat positiu de les operacions financeres ha fet que finalment el resultat pressupostari del 2022 sigui -900 mil euros major que al 2021.

Ara bé, com ja s'ha explicat també a l'apartat 5.2), el **Resultat Pressupostari Ajustat del 2022** ha estat de + 490.900,66 €, davant els +78.273,26€ del 2021, el que marca una tendència positiva d'aquest indicador. Aquesta xifra és el resultat d'aplicar els ajustos per les desviacions de finançament, que compensen l'efecte de les diferències entre les OR i els DR de les inversions amb finançament afectat (ja que els ingressos i les despeses es materialitzen en anualitats diferents), i de les OR finançades amb Romanent de tresoreria, que generen despesa executada però sense els corresponents drets liquidats, doncs el RTDG no en genera.

## **5.6 Modificacions de pressupost**

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2022 han estat instruïdes i aprovades mitjançant 25 expedients, els quals es resumeixen en el següent quadre:

Tipus de modificació	Nombre	Import
<i>Suplements de crèdit</i>	4	859.860,31
<i>Crèdits extraordinaris</i>	2	907.838,39
Total incorporació de Superàvit		1.767.698,70
Incorporació de Romanents	5	5.527.753,01
Generació de crèdit	13	550.242,34
Baixes de crèdit per anul.lació		0,00
Suplements de crèdit	1	712.820,00
Transferències de crèdit	18	1.166.181,65
Ampliacions de crèdit		0,00
<b>Modificacions Pressupostaries</b>	<b>43</b>	<b>9.724.695,70</b>
<b>Transferències de crèdit</b>		<b>1.166.181,65</b>
<b>Total modificacions sense transferències</b>		<b>8.558.514,05</b>
<b>Canvi finançament</b>		<b>250.711,12</b>
<b>Creació de partides amb saldo zero</b>		<b>30</b>

Si deduïm l'import de les transferències de crèdit, les quals no comporten un increment ni decrement del pressupost total, el resultat total és de 8.558.514,05 euros, que coincideix amb el total de modificacions de l'estat d'execució del pressupost.

Pressupost 2022	Inicial	Modificació	Romanents	Final
Total general	22.160.406,15	8.558.514,05	5.527.753,01	30.718.920,20

Les modificacions de crèdit representen un increment del 38,62% respecte al pressupost inicial, i més de la meitat d'aquestes (un 64,59%) es concentra en la incorporació de romanents procedents de l'exercici 2021.

## **6- Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i regla de despesa**

**Primer.-** Aquest 2022, com ja s'ha explicat, continua vigent la suspensió de les regles fiscals, per acord del Congrés dels Diputats de 13 de setembre de 2021, que va apreciar la situació d'emergència extraordinària derivada de la pandèmia de la COVID 19, requisit que estableix l'article 11.3 de la LOEPSF per suspendre les regles fiscals. D'acord amb això, des del 20 de octubre de 2020 han quedat suspeses les regles fiscals, i més concretament els objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de despesa aprovats pel Govern el 11 de febrer de 2020.

Ens trobem, per tant, novament davant d'un escenari en que l'aplicació de les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (objectiu d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de la despesa), es troba suspesa, igual que ho va ser per a l'exercici 2020 i 2021.

El manteniment de la suspensió de las regles fiscals per 2022 comporta que, com en anys anteriors, els informes d'avaluació aplicats des de l'entrada en vigor de la LO 2/2012 siguin merament informatius per aquest exercici. La suspensió de les regles fiscals ha suposat que el superàvit no s'hagi de dedicar a amortitzar deute, encara que sigui possible realitzar aquesta amortització si l'entitat local ho considera adequat. La regla de l'article 32 de la LOEPSF pot no aplicar-se a partir del moment en que s'han suspès les regles fiscals, ja que aquestes són el fonament d'aquella regla.

Per altra banda, al no ser d'aplicació la disposició addicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per l'exercici 2022 ni l'apartat 5 de la disposició addicional decimosisena del RDL 2/2004, de 5 de març, no es podran reconèixer obligacions en despeses d'inversió financerament sostenibles en el 2022 amb càrrec al superàvit del 2020 i 2021.

Malgrat aquesta suspensió de les regles fiscals, no s'han modificat les obligacions de retre informació a l'Estat i en última instància a la Unió Europea, raó per la qual aquestes magnituds s'han de continuar calculant a efectes informatius. També a efectes de control és convenient seguir fent el càlcul d'aquestes regles fiscals, pel moment en que puguin tornar a estar operatives.

**Segon.-** La Liquidació posa de manifest que l'Ajuntament presenta un dèficit de finançament en termes del Sistema Europeu de Comptes -1.118.290,24 €, una vegada comparats els drets i les obligacions reconegudes dels capítols I a VII i realitzats els ajustaments en termes de Comptabilitat Nacional. Aquesta xifra és superior a la de l'any anterior, que va ser de -158.285,90 euros, mentre que al 2020 la xifra va ser de -434.508,59 euros, i al 2019 va donar un resultat positiu.

El motiu d'aquesta necessitat de finançament elevada està en la diferència inicial entre drets reconeguts no financers (cap.1 a 7) i obligacions reconegudes no financeres (cap. 1 a 7 també), que dona un import negatiu de -2.033.883,92 €, com ja s'ha explicat anteriorment. La causa es troba en el major nivell d'execució de despeses del 2022 respecte al 2021, sobretot de despesa corrent, mentre que el nivell d'execució dels ingressos s'ha mantingut força estable. Per altra banda, els ajustos en termes de comptabilitat nacional que s'apliquen per obtenir la capacitat/necessitat de



finançament, tot i que donen un resultat més gran en valor absolut que el del 2021, no compensen la diferència inicial.

Malgrat aquest any la capacitat de finançament sigui un element merament informatiu, s'ha de seguir la seva evolució, doncs preservar aquesta capacitat previsiblement tornarà a ser un requisit fonamental perquè l'Ajuntament no estigui sotmès a les restriccions de plans de sanejament i mantingui la capacitat de finançar serveis deficitaris de caire no obligatori. Per altra banda, cal insistir en que aquest dèficit de finançament no prové de causes estructurals, o sigui, d'una mala planificació dels ingressos, sinó que és conseqüència de l'alta execució de les despeses, i del finançament d'aquestes amb 1M€ de RTDG, que no genera drets liquidats. No obstant, cal recordar també que els darrers tres anys les ordenances fiscals s'han aprovat sense increment de tarifes, i això té un impacte en els ingressos corrents. En conclusió, tot i considerar que la necessitat de finançament resultant de la liquidació 2022 no és preocupant en el sentit que no requeriria l'assumpció de mesures extraordinàries per revertir la situació, s'insta a seguir controlant tant els àmbits de la despesa com dels ingressos per recuperar aquesta capacitat, i donar compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

**Tercer.-** De les dades sobre l'endeutament es pot concloure que es compleix amb el principi de sostenibilitat financera tal com s'instrumenta a l'article 13 de la Llei Orgànica 2/2012 i amb l'objectiu de deute públic de l'article 15 d'aquesta mateixa norma.

**Quart.-** Aquest any la Liquidació manifesta que la despesa computable del 2022 (20.690.279,63 euros) no ha superat el límit de la Regla de la despesa, fixat en 21.719.687,80 euros, i per tant, es compleix la regla de despesa en 1.057.068,30 €, en els termes previstos a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, una vegada fets els ajustaments previstos a la normativa. L'any anterior aquesta magnitud va superar en 360.370,04 euros el límit de la despesa computable, i per tant, al 2021 es va donar un incompliment de la regla de la despesa.

Es recorda que aquesta regla, l'aplicació de la qual està suspesa per a l'exercici 2022 com ja s'ha explicat anteriorment, compara les despeses no financeres dels capítols I a VII - incloent aquelles inversions amb finançament afectat que han generat desviaments negatius de finançament - amb les de l'any precedent, permetent un increment només en funció de la taxa de creixement del PIB a mig termini de

l'economia espanyola, fixada per l'Estat en el 2,7% pel 2019. Atès que s'ha suspès aquesta regla, a títol informatiu també s'ha considerat un 2,7% pel 2021.

Com ja s'ha explicat, cal tenir en compte que el nivell d'execució de la despesa del 2022, pels capítols I a VII, que són els que computen a efectes de la Regla de la despesa, ha estat superior al del 2021, sobretot a nivell de la despesa corrent, tant en termes absoluts (+1,485 M€) com relatius (81,94% d'execució al 2022 enfront al 77,25% del 2021). Tot i aquest increment en l'execució de la despesa, la liquidació 2022 dona compliment a la regla de la despesa, i el motiu és que el límit de despesa fixat, en base a les xifres del 2021, és quasi dos milions superiors al de l'exercici anterior, on també va augmentar el nivell d'execució, però en canvi es va incomplir la regla de la despesa.

## **COMPTES DE LES SOCIETATS MERCANTILS**

Com ja s'ha dit a l'inici de l'informe, el Compte General de l'exercici 2022 incorpora els comptes de dues societats municipals, la societat Municipal COMU Sant Quirze del Vallès S.L.U., i la societat Municipal Serveis Municipals Sant Quirze, S.L.U.

Aquesta última s'incorpora per primera vegada als comptes municipals, atès que va ser constituïda el 2 de juny de 2022, i el seu objecte social és la gestió i administració del cicle de l'aigua al municipi de Sant Quirze. Per aquest motiu, només ha exercit la seva activitat durant una part de l'exercici 2022, i al ser una empresa de nova creació, no hi ha possibilitat de fer una comparativa respecte els comptes d'anys anteriors.

### **Societat COMU Sant Quirze del Vallès S.L.U.**

Pel que fa a la Societat COMU Sant Quirze del Vallès S.L.U., presenta els Comptes Anuals formulats pel Consell d'Administració celebrat el 8 de maig de 2023 i aprovats per la Junta General el 12 de juny, amb la documentació següent:

- Balanç de Situació.
- Compte de Pèrdues i Guanys.
- Memòria.
- Informe de l'auditor

Aquests comptes han estat objecte de l'informe d'Intervenció número 55/2023 emès el 8 de juny, en compliment de l'obligació de control financer prevista a l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Aquest informe s'emet amb motiu de l'aprovació dels Comptes per la Junta General, amb l'objecte d'avaluar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes que li són d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

Com a grans xifres, destacar que la COMU presenta un Balanç equilibrat que ascendeix a 9.733.754,58 euros, tant l'actiu com el passiu, i un Resultat de l'exercici positiu quantificat en 87.701,58 euros.

Com a elements destacats de l'exercici 2022 trobem els següents:

-en relació a l'encàrrec de gestió rebut per la COMU de l'Ajuntament per la gestió de l'Escola Bressol Municipal, es va iniciar al darrer trimestre de l'exercici 2021, i per tant, l'exercici 2022 ha sigut el primer que s'ha gestionat un any sencer, amb l'impacte que això representa a nivell de despeses, sobretot de personal.

-a nivell d'ingressos, els dos encàrrecs de gestió rebuts per la COMU de l'Ajuntament (gestió de l'Escola Bressol Municipal i de l'Oficina Local d'Habitatge) també han comportat un increment dels ingressos d'explotació, que s'han tornat a resituar un cop eliminat l'efecte de l'operació atípica de la venda dels locals de Can Tuset que es va fer al 2021.

A títol de resum de l'esmentat informe d'Intervenció, es reproduïxen les seves conclusions:

**Primer.-** *Una vegada consolidat l'equilibri de la societat en els darrers exercicis, es considera interessant continuar el procés de recuperació del seu volum de recursos, ja sigui mitjançant la gestió del parc d'habitatges - objecte social principal -, amb l'obtenció d'ingressos corrents provinents del lloguer entre altres possibilitats (amb els riscos però de la col·locació dels pisos al mercat o d'eventuals impagaments), ja sigui amb l'obtenció d'altres fonts d'ingressos.*

**Segon.-** *En aquest àmbit resulta necessari recordar que les societats dependents de les Administracions Públiques resten sotmeses a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, a l'empara dels seu article 2.2. Tanmateix, l'article 3 d'aquesta norma obliga a què la gestió econòmica d'aquestes entitats respecti els principis d'Estabilitat pressupostària, entesa com l'equilibri o*

*superàvit estructural, i de sostenibilitat financera, considerada com la capacitat de finançament dels compromisos de despesa.*

*Igualment resulta convenient no oblidar les obligacions i limitacions que la Llei 27/2013, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL), va imposar sobre les societats mercantils municipals al punt 36 del seu article primer, sota la rúbrica "Redimensionamiento del Sector Público Local", totes elles centrades a la necessitat d'extremar el control financer.*

**Tercer** .- *L'exercici 2021 va presentar la novetat dels encàrrecs de gestió rebuts per la COMU per a la prestació del servei d'escola bressol municipal i per l'oficina local d'habitatge. En aquest sentit, l'exercici 2022 representa la consolidació d'aquests encàrrecs, que ja s'han desenvolupat al llarg d'un exercici econòmic sencer. Derivat d'aquest punt, i com ja es va manifestar en l'informe de l'exercici anterior, seria interessant que la societat pogués disposar d'una comptabilitat de costos, que permetés tenir una comptabilitat diferenciada per centres de cost (escola bressol, oficina local d'habitatge, promoció urbanística i d'habitatge públic), cosa que facilitaria el seguiment i rendiment dels comptes. No obstant, s'ha de fer constar que en els comptes del 2022 ja s'ha visualitzat la voluntat per part de la societat d'identificar més clarament els conceptes, lligats als diferents encàrrecs i activitats que realitza, element que ha permès fer un anàlisi més detallat i exhaustiu de la gestió.*

La documentació aportada és l'establerta a l'article 254 Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capitals.

### **Societat SERVEIS MUNICIPALS SANT QUIRZE, SLU (SQVaigua),**

Pel que fa a la societat municipal Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U., presenta els Comptes Anuals formulats pel Consell d'Administració celebrat el 7 de juny de 2023 i aprovats per la Junta General el 12 de juny, amb la documentació següent:

- Balanç de Situació.
- Compte de Pèrdues i Guanys.
- Memòria.
- Informe de l'auditor

Aquests comptes han estat objecte de l'informe d'Intervenció número 56/2023 emès el 8 de juny, en compliment de l'obligació de control financer prevista a l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Aquest informe s'emet amb

motiu de l'aprovació dels Comptes per la Junta General, amb l'objecte d'avaluar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes que li són d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

Com a grans xifres, destacar que SERVEIS MUNICIPALS SANT QUIRZE presenta un Balanç equilibrat que ascendeix a 51.442,39 euros, tant l'actiu com el passiu, i un Resultat de l'exercici negatiu quantificat en -32.891,47 euros. Això deriva de les circumstàncies especials de l'empresa, que com ja s'ha dit només ha exercit la seva activitat durant una part de l'exercici 2022, al ser una empresa de nova creació. A més, durant aquest període no ha tingut ingressos procedents de les activitats d'explotació, ja que el servei de gestió i abastament de l'aigua no s'ha començat a prestar fins al gener de 2023. Per aquest motiu, el resultat final de l'exercici és negatiu, i igual a les despeses, que bàsicament han sigut despeses de personal, concretament del gerent, que ha sigut l'únic treballador en actiu durant el 2022, i despeses d'explotació corresponents als contractes aprovats necessaris perquè l'empresa pogués iniciar la seva activitat al 2023.

A títol de resum de l'esmentat informe d'Intervenció, es reproduïxen les seves conclusions:

**Primer.-** *En primer lloc, fer constar que els comptes de l'exercici 2022 de la societat SERVEIS MUNICIPALS SANT QUIRZE, SLU presenten la particularitat de reflectir l'activitat d'una empresa municipal que va ser creada al juny d'aquest mateix any, i que va iniciar la seva activitat al mes de setembre, amb la figura del gerent com a únic personal, i amb la funció de definir i crear tots els mecanismes i tasques necessaris perquè l'empesa pogués començar a prestar el servei d'abastament d'aigua potable al municipi a partir del 3 de gener de 2023.*

*Per tant, estem davant els comptes d'una empresa de nova creació, que durant el 2022 no ha començat pròpiament la seva activitat sinó els preliminars necessaris per poder executar l'encàrrec que se li ha fet per part de l'Ajuntament. Això es tradueix, lògicament, en un resultat negatiu, fruit de l'existència d'unes despeses però no d'uns ingressos, com ja s'ha explicat.*

**Segon.-** *En aquest àmbit resulta necessari recordar que les societats dependents de les Administracions Públiques resten sotmeses a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, a l'empara dels seu article 2.2. Tanmateix, l'article 3 d'aquesta norma obliga a què la gestió econòmica d'aquestes*

*entitats respecti els principis d'Estabilitat pressupostària, entesa com l'equilibri o superàvit estructural, i de sostenibilitat financera, considerada com la capacitat de finançament dels compromisos de despesa.*

*Igualment resulta convenient no oblidar les obligacions i limitacions que la Llei 27/2013, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL), va imposar sobre les societats mercantils municipals al punt 36 del seu article primer, sota la rúbrica "Redimensionamiento del Sector Público Local", totes elles centrades a la necessitat d'extremar el control financer.*

**Tercer.-** *El moment de l'activitat inicial de la societat no permet fer cap anàlisi en profunditat corresponent a l'exercici 2022. L'Informe sobre l'activitat realitzada per l'empresa durant l'exercici 2022, elaborat per la gerència, dona informació avançada de l'activitat de l'empresa gràcies a que en el moment de la seva redacció (juny 2023) ja es tenia uns mesos més d'experiència, però aquesta informació correspon a l'informe financer de l'exercici 2023.*

La documentació aportada és l'establerta a l'article 254 Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capitals.

## **CONCLUSIONS**

Un cop analitzada la documentació que el conforma, i d'acord amb el que estableix la Regla 44 de la ICALN (Instrucció de Comptabilitat Adaptada a les Administracions Locals - Model Normal), el Compte General d'aquesta entitat mostra la **imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost**, sent el resultat del control permanent previ de l'expedient i la seva fiscalització **favorable**, amb les següents observacions a l'expedient:

### **A) Personal**

**Primer.-** En matèria de retribucions de personal s'han aplicat els imports previstos a la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022, en aquells conceptes fixats al mateix.

Als informes d'Intervenció que acompanyen les nòmines provisionals s'han fet observacions sobre els conceptes variables, especialment sobre les gratificacions per hores extraordinàries, que en alguns col·lectius (sobretot Policia) han superat la consignació prevista inicialment, tot i que en conjunt la suma dels conceptes variables s'ha situat per sota de les previsions, ja que altres conceptes han compensat aquest. Cal tenir en compte també que la limitació de les hores extraordinàries no és només una qüestió pressupostària sinó també normativa, doncs s'han de respectar en aquest àmbit les normes laborals sobre els límits d'hores anuals i les cotitzacions a la Seguretat Social, aspecte que entra dins l'àmbit de gestió del servei de Recursos Humans.

També s'ha anat informant sobre les retribucions derivades de les majors funcions assignades a alguns treballadors, que en els casos que corresponguin a tasques estructurals s'haurien de consolidar seguint el procediment establert, superant la transitorietat que comporta aquesta figura.

**Segon.-** En relació als nomenaments de personal interí per cobertura de vacants, es manifesta que s'han informat onze expedients de nomenament durant l'any 2022, mentre que al 2021 se'n van tramitar deu, que s'haurien de substituir progressivament per nomenaments definitius, al tractar-se de places estructurals (deixant al marge aquelles cobertures temporals o per acumulació de funcions). En aquest sentit, recordar que actualment hi ha dues ofertes d'ocupació pendents d'execució (incloent la d'estabilització), que reduiran al mínim el nivell d'interinitat, tal com estableix la normativa.

## **B) Contractació**

### Procediment i forma d'adjudicació dels contractes

Forma part de la Memòria que integra aquest expedient el resum dels procediments d'adjudicació dels contractes en funció de la seva naturalesa.

### Reconeixement Extrajudicial de Crèdits

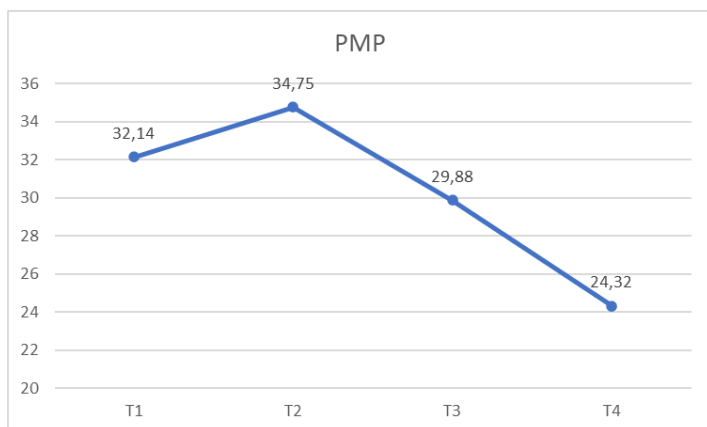
L'exercici 2022 es va realitzar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits corresponent a 26 factures de 2021, per import de 35.254,23 €.

	<b>Factures</b>	<b>Import</b>
Subtotal sense reparament	21	20.261,96
Subtotal amb reparament	5	14.992,27
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>35.254,23</b>

### Recomanacions

Es recorda la necessitat de continuar agilitzant la gestió de les despeses per aconseguir la seva tramitació dins dels terminis legals. S'insisteix en la importància de respectar els terminis de pagament previstos a la Llei de Contractes, reduïts per la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004 de lluita contra la morositat. En cas d'incompliment d'aquests terminis es podrien donar eventuais reclamacions d'interessos de demora, molt elevats segons l'esmentada normativa.

En aquest sentit, fer constar que al 2022, el Període mig de pagament ha estat per sobre dels 30 dies marcats per la normativa de morositat en els dos primers trimestres, i després ja s'ha situat per sota del 30 dies, amb una clara tendència a la baixa, com es pot veure al gràfic següent:



S'insta a l'organització a continuar en aquesta línia, per mantenir el PMP per sota del límit establert, per evitar els efectes negatius que pot comportar aquest incompliment.

### Control de legalitat



**Primer.-** Al llarg de l'exercici 2022 s'han emès 37 informes de reparaments suspensius, per un import total de 315.883,23 euros, que han estat aixecats mitjançant el procediment legalment establert. Tots els reparaments s'han produït per la incorrecta utilització o l'omissió del procediment de contractació. Tant la xifra d'informes com l'import aprovat és substancialment inferior al del 2021, on es van emetre 59 informes, i l'import dels reparaments va ser de 1.271.006,51 €, el que indica que determinats procediments de contractació s'han esmenat i s'han tramitat correctament pels circuits ordinaris previstos normativament.

S'ha donat compte i remès la informació corresponent en compliment de l'article 218.3 del TRLRHL a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en aplicació de la Resolució de 4 de novembre de 2015, que regula el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

**Segon.-** S'ha detectat en alguns expedients l'omissió del compliment de l'article 23 de les Bases d'Execució del Pressupost, segons el qual les propostes de despesa superiors a mil euros han de tramitar-se mitjançant l'adjudicació i el corresponent document comptable AD previ, acompanyades de tres pressupostos quan la despesa superi els tres mil euros. En tots els casos s'ha manifestat per part d'aquesta Intervenció les incidències detectades, instant als serveis a prendre les mesures necessàries per corregir-les de cara al futur.

En aquest sentit, i tal com s'ha anat manifestant en el moment de la fiscalització, es recorda la conveniència de no fraccionar els contractes per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i la normativa establerta a les BEP.

**Tercer.-** Aquesta Intervenció vol manifestar que es consideren insuficients els mitjans personals i materials amb què està dotat l'òrgan interventor, en relació al volum de tasques, documentació i informes a realitzar dins del compliment de la funció fiscalitzadora i de control de la legalitat. Per tal de poder realitzar aquestes tasques d'una forma adequada i adient al que la normativa exigeix, es considera adequat sol·licitar una major dotació, a nivell de recursos personals, dins de les possibilitats organitzatives de l'entitat, atès que el volum de feina requereix la dedicació de més efectius, apart de la pròpia interventora accidental.

## **C) Ingressos**

No s'han detectat incidències destacables en la comptabilització d'ingressos.

S'adverteix, però, la necessitat de reduir els terminis de justificació de subvencions rebudes, a l'objecte de que la comptabilització dels drets reconeguts respecti el principi de meritació.

#### **D) Pagaments a justificar i bestretes de caixa**

Durant l'exercici 2022 s'han tramitat 18 expedients de pagaments a justificar, amb un volum total de 126.807,95 euros, i 9 bestretes de caixa fixa, per un import total de 84.000 euros (com l'any anterior).

Donada la complexitat de gestió i control que comporten aquests instruments, previstos per a realitzar pagaments extraordinaris que no poden seguir el tràmit normal establert, i davant dels avisos manifestats tant per la Intervenció com la Tresoreria municipals, s'ha començat a revisar el funcionament de les bestretes i els pagaments a justificar amb els serveis que disposen d'aquests instruments, per tal de millorar-ne la gestió sobretot en relació a les justificacions. I també per intentar reduir-ne els imports, canalitzant el màxim de despeses pels circuits de pagament habituals. En aquest sentit, posar de manifest que l'expedient de contractació relacionat amb la Festa Major, que és històricament el pagament a justificar d'import més elevat, per a l'exercici 2023 ja s'ha tramitat fonamentalment seguint el circuits ordinaris d'aprovació de despeses.

#### **E) Atorgament de subvencions**

En relació als expedients de subvencions atorgades per l'Ajuntament, es continua amb la recomanació - tal com s'ha fet als informes de fiscalització - de tenir en compte els següents aspectes:

- Una major definició del concepte de despeses subvencionables, en ocasions excessivament obert: en aquest sentit, diversos serveis han incorporat ja una definició més detallada de les despeses subvencionables, en els expedients que tramiten.

- Valorar la conveniència d'exigir l'auditoria dels comptes dels beneficiaris que rebin un major volum de subvencions, doncs les tasques de verificació sovint requereixen gran dedicació del personal municipal.
- S'ha d'assegurar la tramitació dels expedients tendent a complir el principi d'anualitat.
- Seria convenient fer una revisió dels diferents models de bases de concessió de subvencions i de convenis, per tal d'unificar-los i facilitar-ne la seva fiscalització, tant prèvia com en el moment de la justificació.

Per últim, es recorda l'obligació de publicar tota la informació relativa a les subvencions, tant les obtingudes com les concedides, a la Base de Dades Nacional de Subvencions, d'acord amb el previst al Real Decret 130/2019, de 8 de març, pel que es regula la "Base de Datos Nacional de Subvenciones" i la publicitat de les subvencions i altres ajudes públiques. En aquest sentit, indicar que des de l'Ajuntament s'han iniciat les tasques de desenvolupament informàtic perquè aquest trasllat de dades es pugui fer de forma automatitzada, donada la seva complexitat.

Sant Quirze del Vallès, a data de la signatura.