

Assumpte: Aprovació del Compte General de l'exercici 2023

INFORME D'INTERVENCIÓ 64/2024

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.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

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'aquest pels òrgans de control extern, i la seva aprovació per part del Ple de la Corporació 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.
- 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 PIME, 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 de 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 de 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 2023.**

Amb caràcter previ a l'anàlisi de la gestió econòmica i pressupostària duta a terme durant l'exercici 2023 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 inicialment pel Ple municipal en sessió extraordinària del dia 13 de desembre de 2022. Exhaurit el termini d'exposició pública sense que s'hagués presentat cap reclamació a l'aprovació inicial, el pressupost queda definitivament aprovat i feta la seva publicació al BOPB en data 13 de gener de 2023. Durant l'any s'ha sotmès a 19 expedients de modificació de crèdits, aprovats mitjançant decret d'alcaldia o acord del Ple municipal, que es detallen més endavant.

b) En el marc de la fiscalització de les despeses, durant l'exercici s'ha detectat en alguns casos la necessitat de disposar de partides concretes i diferenciades, per tal de millorar la comptabilització segons la naturalesa de les despeses, bàsicament en relació a la utilització de les classificacions econòmiques previstes en l'Ordre EHA3565/2008. Aquestes qüestions s'han solucionant amb la creació de noves partides i amb els assentaments comptables necessaris.

c) Durant l'exercici s'ha operat mitjançant projectes de despesa amb finançament afectat, tant pel què fa als projectes d'inversió com a una part de les despeses corrents finançades amb subvencions, bàsicament les referides al Contracte Programa de l'àrea bàsica de Serveis Socials. El seu control s'ha realitzat a través del propi programa de comptabilitat, pel què fa a les despeses corrents, que s'han fiscalitzat seguint el sistema de fitxes establert al contracte programa, i mitjançant un sistema extra-comptable pel què fa als projectes d'inversió, als efectes que comporta en la informació subministrada en el Compte General.

d) Durant l'exercici no s'ha disposat encara de l'inventari municipal vinculat amb la comptabilitat, tot i que a l'exercici 2024 s'ha incoat l'expedient per a la formació de l'Inventari de Béns i Drets d'aquest Ajuntament. Així mateix, al mes d'abril del 2024 s'ha donat resposta a la petició d'informació respecte a l'Inventari General de Bens formulada per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en matèria de patrimoni dels ens locals (exercici 2023).

No obstant, el fet de no disposar de cap acord plenari d'aprovació de l'Inventari General de Bens de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès no ha impedit que es porti el control corresponent, que s'ha fet mitjançant els registres d'alta i baixa d'amortitzacions, amb un sistema de control extra-comptable.

Figura a l'expedient l'informe tècnic relatiu al càlcul de les amortitzacions anuals de l'immobilitzat, així com dels assentaments de reclassificació i d'amortització.

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 2023 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 2023, es presenta un Balanç equilibrat, amb un Actiu i un Passiu de 54.062.718,77 euros, enfront els



53.564.221,76 euros del 2022. Per tant s'aprecia un lleuger increment en les masses patrimonials, evolució similar a la dels exercicis anteriors, el moviment de les quals es detalla a la Memòria.

	2023		2022	
	Actiu	Passiu	Actiu	Passiu
Actiu fix	44.793.019,33		43.483.249,04	
Actiu circulant	9.269.699,44		10.080.972,72	
Patrimoni net		45.308.270,77		44.850.122,27
Passiu Fix		4.615.140,08		4.735.125,25
Passiu Circulant		4.139.307,92		3.978.974,24
TOTAL	54.062.718,77	54.062.718,77	53.564.221,76	53.564.221,76

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 disposar d'un Inventari actualitzat, tot i que ja s'està treballant per tenir-lo aprovat en els propers mesos.

En aquest sentit, s'ha avançat també amb l'aprovació, per part del Ple municipal de data 29 de febrer de 2024, del Patrimoni municipal del Sòl i l'Habitatge (PMSH) de Sant Quirze del Vallès, com a patrimoni separat de la resta de béns municipals. Això permetrà de cara al proper compte general disposar de la valoració d'aquest apartat de l'actiu d'una forma separada, fet que no és possible en els comptes del 2023.

En l'apartat del **Passiu** destacar el passiu corresponent als creditors, tant a curt com a llarg termini, que han passat de 8.714.099,49 euros el 2022 a 8.754.448,00 euros al 2023, experimentant una lleugera variació a l'alça 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 45.308.270,77 euros enfront els 44.850.122,27 euros del 2022, amb un augment causat 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. En canvi, el resultat de l'exercici, que l'any passat va ser de 3.043.153,32 euros positius, aquest any també ha estat positiu però en una xifra menor, de 559.248,57 euros.

Tercer.- Una vegada tancat l'exercici, s'haurà de traspasar el resultat positiu del 2023 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.

El romanent de tresoreria és una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per finançar despeses, si és positiu, i un dèficit, si és negatiu a 31 de desembre.

El romanent de tresoreria està integrat per:

- Drets pendents de cobrament
- Obligacions pendents de pagament
- Fons líquids (saldos disponibles de caixes d'efectiu i comptes bancaris)
- Partides pendents d'aplicació (cobraments i pagaments)

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 6.601.424,74 euros. Aquest s'ha d'ajustar amb la minoració de les despeses amb finançament afectat per a inversions de 2.577.225,04 euros, i pels saldos de dubtós cobrament de 1.268.264,79 euros. En conseqüència, aquest Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals s'ajusta a 2.755.934,91 euros, superior al de l'exercici anterior (2.149.867,02 euros).

		Exercici 2023	Exercici 2022
a) Fons líquids de tresoreria a fi de l'exercici	<i>Saldos de caixes d'efectiu i comptes bancaris</i>	6.174.540,88 €	7.023.184,02 €
b) Drets pendents de cobrament a 31 de desembre (deutors)		4.177.518,91 €	4.406.799,57 €
	<i>De l'exercici corrent</i>	2.267.955,10 €	2.191.617,80 €
	<i>D'exercicis tancats</i>	1.878.689,78 €	2.187.586,34 €
	<i>D'operacions no pressupostàries</i>	30.874,03 €	27.595,43 €
c) Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (creditors)		3.789.553,49 €	3.605.271,81 €
	<i>De l'exercici corrent</i>	1.560.598,72 €	1.396.387,53 €
	<i>D'exercicis tancats</i>	822.435,95 €	821.386,22 €
	<i>D'operacions no pressupostàries</i>	1.406.518,82 €	1.387.498,06 €
d) Partides pendents d'aplicació a 31 de desembre		38.918,44 €	113.274,38 €
	<i>Ingressos pendents d'aplicació definitiva (-)</i>	51.160,16 €	51.160,16 €
	<i>Pagaments pendents d'aplicació definitiva (+)</i>	90.078,60 €	164.434,54 €



		Exercici 2023	Exercici 2022
I Romanent de Tresoreria total		6.601.424,74 €	7.937.986,16 €
II Saldos de dubtós cobrament (-)		1.268.264,79 €	1.646.651,33
III Excés de finançament afectat (-)		2.577.225,04 €	4.141.467,81
IV Romanent de Tresoreria per a despeses generals		2.755.934,91 €	2.149.867,02 €

b) Deutors d'exercicis tancats.

Els Deutors pendents de cobrar d'exercicis tancats passen de 2,187 M€ a 1.878 M€. El motiu és, bàsicament, que s'ha fet una depuració dels saldos més antics pendents de cobrar, anul·lant tots aquells imports que són incobrables del període 2011-2012 (l'any anterior es va depurar el període 2001-2010), fet que ha contribuït a reduir aquesta magnitud, i ha permès tenir una relació de deutors d'exercicis tancats més sanejada. Cal seguir fent aquesta tasca, per tal de depurar els saldos del període 2013-2019.

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 addicional 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:

EXERCICI	INGRESSOS AFECTATS	%BAIXA
<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 establert sobre els ingressos tributaris (cap. 1, 2 i 3) – 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. No obstant, en el moment del càlcul dels saldos de dubtós cobrament, s'han aplicat els mateixos percentatges també als ingressos derivats de transferències (corrents i de capital) i als ingressos patrimonials. Així, s'han considerat de dubtós cobrament el 100% de tots els saldos de l'any 2017 i anteriors, i a partir d'aquest exercici, s'ha considerat que tots els ingressos presenten un risc de convertir-se en incobrables, més elevat pels de major antiguitat, siguin tributaris o no, que redueix les possibilitats de ser cobrats.

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 1.646.651,33 euros a 1.268.264,79 euros. Això s'explica sobretot pel cobrament d'alguns deutes d'exercicis tancats i per la regularització mitjançant les baixes dels drets ja anunciades en l'apartat b) del present punt.

Tercer.- Per tant, de la combinació d'aquestes dues magnituds (Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, i Saldos de dubtós cobrament), podem concloure que la xifra de 1.878.689,78 euros, que és un factor positiu en la composició del Romanent de Tresoreria, queda reduïda per l'import de 1.268.264,79 euros, i per tant, només aquells Deutes pendents de cobrar d'exercicis tancats que són realment cobrables acaben formant part del RTDG, eliminant el risc que comportaria disposar d'uns recursos que finalment no s'acabessin materialitzant.

d) Creditors d'exercicis tancats.



Pel què fa als Creditors pendents de pagament d'exercicis tancats, que hauria de ser una xifra gairebé simbòlica, es manté un import elevat (822.435,95 €), pràcticament igual al de l'any anterior, degut a que continuen sense saldar-se les obligacions de 812.473,19 euros de l'any 2018, derivades de la resolució de la concessió de l'aparcament de la Plaça Anselm Clavé per la indeterminació judicial del creditor preferent, que està en concurs de creditors.

A més, en relació a aquesta qüestió, s'informa sobre la nova situació sobrevinguda durant l'exercici 2024 respecte els actes notificats en seu de la jurisdicció mercantil, on s'ha requerit a l'Ajuntament fer efectiu el pagament del deute retingut, a instància del jutjat contenciós administratiu en el que s'està jutjant la prelación del creditor preferent. Aquest conflicte jurisdiccional, tot i els recursos presentats per l'Ajuntament, podria donar lloc a un escenari on s'hagués de fer front al pagament de la resolució d'aquest contracte dues vegades. Per tant, depenent de com esdevinguin les pròximes resolucions judicials sobre aquestes causes, aquesta circumstància s'haurà de considerar en la liquidació de l'exercici pressupostari 2024, tot dotant-la com una contingència addicional a les previstes en el punt 2.2, apartat III, d'aquest informe.

e) Evolució del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals

L'evolució de la magnitud RTDG, en els últims quatre anys, ha estat la següent:

Any	2023	2022	2021	2020
Import	2.755.934,91	2.149.867,02 €	2.974.801,21 €	3.748.953,42 €
Variació s/any anterior	606.067,89 €	-824.934,19 €	-774.152,21 €	

Del 2020 al 2022, el RTDG va disminuir: entre 2020 i 2021 més de 700 mil euros, i del 2021 al 2022 més de 800 mil euros. En canvi, entre 2022 i 2023 aquesta tendència s'ha invertit, i el RTDG ha augmentat, passant de 2,149M€ (2022) a 2,755 M€ (2023).

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, 2021 i 2022, 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 26 de juliol del 2022, ratificat pel Congrés dels Diputats el 22 de setembre, es va tornar a aprovar un nou període de suspensió per l'exercici 2023.

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 2022 també recupera la seva disponibilitat en virtut de la suspensió de les regles fiscals per a 2023, 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 120.229,11 euros en tancar-se el 2023. Formen 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.

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 les propostes de despesa dels capítols II i IV per imports de 323.221,83 euros i 7.196,60 euros, respectivament, que han quedat en fase D (disposició o compromís), i que donen un import total de **330.418,43 euros**. 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. En qualsevol cas, aquesta és la xifra màxima que es podrà incorporar, tot i que també pot fer-se per una xifra inferior, en funció de les necessitats dels serveis.

II Creditors pendents d'aplicar

Es deixa constància del saldo de 120.229,11 euros del compte 413 "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost" per diferents motius. Formen 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, que és la despesa més elevada.

III Litigis i possibles contingències

La primera consideració sobre les contingències a tenir en compte està relacionada amb **l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana**. A l'exercici 2023, igual que al 2022, un cop resolta la incertesa jurídica que envoltava aquest impost amb l'aprovació del RD-Llei 26/2021, de 8 de novembre, el volum de devolucions ha sigut elevat (111.569,95 € al 2023, 187.625 € al 2022), 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.

Malgrat no disposar d'un càlcul exhaustiu de la quantitat de devolucions que encara queden per resoldre, i del seu import, més enllà de les que ja s'han fet al 2022 i 2023, per donar resposta a l'elevat contingent de recursos plantejats, un any més s'aconsella fer una estimació i dotar-la dins del fons per contingències, atès els imports tramitats en exercicis anteriors.

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 extingida - de l'aparcament de la Plaça Anselm Clavé 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. No obstant, es proposa dotar una quantitat al fons de contingència, per poder fer front a una possible sentència que no sigui favorable a les arques municipals.

- 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, en front els 326.660,12 euros fixats pel Jurat d'expropiació de Catalunya (JEC).

Finalment en data 29-01-2024 s'ha notificat a l'Ajuntament que la sentència 2726/2022 sec.3a de la Sala Contenciós Administratiu del TSJC ha estat declarada ferma, i per tant, correspon procedir al pagament del preu just fixat pel Jurat d'Expropiació, cosa que s'ha fet en data 28 de febrer de 2024, com un pagament d'aplicació diferida. És necessari, doncs, que es doti aquest import dins del fons per contingències, per poder comptabilitzar aquest desemborsament no previst al pressupost. L'import a pagar ha estat de 287.450,99€ de principal + 15.029,96€ d'interessos de demora. En total, 302.480,95 euros.

Valorats aquests elements, es considera adequat dotar el fons per contingències amb la xifra de **1.200.000 euros**.

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 2023 hauria de ser de 457.226,08 €, corresponents al 2% de les despeses no financeres previstes al pressupost inicial (22.861.303,97 €). 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 PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT (o Romanent de Tresoreria disponible) és de **1.105.287,37 euros**, d'acord amb el quadre que segueix:

	2020	2021	2022	2023
Romanent per Despeses Generals	3.748.953,42	2.974.801,21	2.149.867,02	2.755.934,91
Romanents de crèdits compromesos	495.436,21	664.492,43	351.587,22	330.418,43
Obligacions pendents d'aplicar (compte 413)	187.880,29	227.370,18	292.653,06	120.229,11
Contingències	856.133,22	837.450,99	762.562,09	1.200.000,00
Total Romanent Disponible	2.209.503,70	1.245.487,61	743.064,65	1.105.287,37

El Romanent de Tresoreria Disponible del 2023 es torna a situar a un nivell similar al del 2021, superant el del 2022 (743.064,65 €), i el motiu és que la xifra de Romanent per Despeses Generals també és superior, com ja s'ha explicat.

2.3 Gestió de la Tresoreria

La gestió de la Tresoreria de l'exercici 2023 dona el següent resultat resumit:

COBRAMENTS			PAGAMENTS		
Pressupostaris	Corrent	23.110.723,07	Pressupostaris	Corrent	24.239.811,14
	Tancat	1.990.516,17		Tancat	1.397.071,57
	Reintegraments	81.403,00		Devolució d'ingressos	485.129,25
	Total	25.182.642,24		Total	26.122.011,96
No pressupostaris	Ingrés pendents d'aplicació	0,00	No pressupostaris	Pag. pendents d'aplicació	-75.111,10
	Moviments interns	27.485.972,40		Moviments interns	27.485.972,40
	Bestretes i pag. Justificar	544.368,13		Bestretes i pag. Justificar	543.535,98
	Altres operacions	2.541.501,52		Altres operacions	2.527.797,13
	Total	30.571.842,05		Total	30.482.194,41
TOTAL COBRAMENTS	55.754.484,29	TOTAL PAGAMENTS	56.604.206,37		

Existències inicials a la Tresoreria	7.024.337,14
--------------------------------------	---------------------

Total cobraments	55.754.484,29
Total pagaments	56.604.206,37
Saldos pendents regularització	0,00
Existències finals a la Tresoreria	6.174.615,06

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. La diferència entre les existències finals i els fons líquids considerats en el càlcul del romanent de tresoreria per depeses generals, per valor de 74,18 euros, correspon al saldo del compte 5740 per pagaments a justificar pendents de liquidar per estar dins del termini legal establert.

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 2023, els ratis d'endeutament més importants en tancar-se l'exercici són:

- El deute viu és de 4.260.196,11 euros, dels 7.216.936,44 contractats, el que representa un 59,03%. La diferència (2.956.740,33 euros) correspon a les quantitats ja amortitzades.
- L'annualitat teòrica dels préstecs vius es situa als 868.696,99 euros, per sobre de l'import del 2022, que va ser de 707.547,79 euros. Als efectes del còmput d'aquesta magnitud cal destacar que, a diferència d'anys anteriors, l'increment dels tipus d'interès ha provocat l'increment del resultat final.
- **L'estalvi net**, que mesura la capacitat dels ingressos corrents de finançar despesa, un cop cobertes les despeses corrents i l'annualitat teòrica, es situa en 1.653.244,01 euros.
- El percentatge del capital viu sobre els ingressos corrents ha canviat la tendència, en aquest cas disminuint-se en 1,02 punts percentuals respecte de l'exercici passat, passant del 19,12% de 2022 al 18,10% al tancament del 2023. El motiu d'aquest canvi de tendència està motivat per l'increment dels ingressos corrents, ja que el nivell del deute viu pràcticament s'ha mantingut. 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 els nivell de drets reconeguts corrents, sense que això afecti el nivell del deute viu, provoca necessàriament el decrement 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 31/12/2023 es situa en el 18,10%, 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 1.653.244,01 euros i rati d'endeutament al 18,10%), 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 2023 és positiu en 559.248,57 euros, enfront el resultat positiu del 2022 de 3.043.153,32 euros, i té la següent composició:

Compte de Resultats	Despeses	Ingressos	Total
Resultats de la gestió ordinària	23.395.012,75	23.536.743,69	141.730,94
Pèrdua de valor i alienació d'immobilitzat i actius en venda	0,00	0,00	0,00
Altres partides no ordinàries	0,00	2.355,65	2.355,65
Resultat operacions no financeres	23.395.012,75	23.539.099,34	144.086,59
Despeses i ingressos financers	143.102,29	179.877,73	36.775,44
Pèrdua de valor i alienació actius i passius financers	0,00	378.386,54	378.386,54
Subvencions pel finançament d'operacions financeres	0,00	0,00	0,00
Resultat operacions financeres	143.102,29	558.264,27	415.161,98
Resultat net de l'exercici	23.538.115,04	24.097.363,61	559.248,57

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, 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 2022, un increment dels ingressos corrents de 1.125.008,24 euros i sobre les despeses de 1.591.493,22 euros, pel que el resultat final dona com a resultat un decrement de -466.484,98 euros. En definitiva, el resultat corrent ascendeix a 141.730,94 euros versus els 608.215,92 euros obtinguts al 2022.

B) L'apartat d'altres partides no ordinàries recull els ingressos de reintegraments. Com es pot observar el resultat ascendeix a 2.355,65 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 entre ingressos i despeses financeres ha passat de 57.006,93 € al 2022 a 36.775,44 al 2023, xifra lleugerament inferior perquè les dues magnituds han crescut, però els ingressos ho han fet en menor quantitat.

D) L'apartat de Pèrdues de valor i alienacions d'immobilitzat i actius en venda recull un resultat positiu de 378.386,54 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. Durant l'exercici 2023 s'ha realitzat la regularització de saldos d'exercicis tancats, concretament dels anys 2011 i 2012, 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 2023 s'ha realitzat sobre un Pressupost inicial de 23.498.876,93 euros d'ingressos i de despeses, i un Pressupost definitiu de 29.166.767,88 euros.

Respecte a l'exercici anterior, això representa un 6% d'increment en el pressupost inicial (al 2022 va ser de 22.160.406,15 €), mentre que el pressupost final disminueix un -5% respecte a l'any anterior (al 2022 va ser de 30.718.920,20 €).

Les modificacions de pressupost han ascendit a 5.667.890,95 euros (un 24,12% 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 24.893.548,92 euros (xifra superior a la del 2022 en 1 M€) i obligacions per 25.721.489,05 euros (0,446 milions per sobre de la xifra del 2022), tots dos conceptes expressats en termes nets i referits a 31 de desembre de 2023.

De la diferència entre les obligacions reconegudes i els drets liquidats s'obté un **Resultat Pressupostari** inicial de -827.940,13 euros. Aquest es converteix en el **Resultat Pressupostari ajustat** per import de 1.896.887,28 euros, una vegada es sumen les despeses (O's aprovades) finançades amb romanent de tresoreria per a

despeses generals de 1.159.759,43 euros i els desviaments negatius de finançament de 2.364.374,13 euros, i es resten els desviaments positius de finançament de 799.306,15 euros.

I - RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2023		-827.940,13
AJUSTOS		
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals	1.159.759,43	
4. Desviacions de finançament negatives	2.364.374,13	
5. Desviacions de finançament positives	799.306,15	
II - TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)		2.724.827,41
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)		1.896.887,28

En relació a la liquidació de l'exercici 2022, en que el resultat pressupostari ajustat va ser de 490.900,66 euros, s'observa un fort increment d'aquesta magnitud en la liquidació del 2023, fruit de l'augment dels drets reconeguts de l'exercici, i dels ajustos per les desviacions de finançament (1.565.067,98 € al 2023 i 940.064,75 € al 2022).

Al 2023 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 2022, 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, 2021 i 2022, 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 abans de 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

	2023	2022
PREVISIONS INICIALS (1)	23.498.876,93	22.160.406,15
MODIFICACIONS (2)	5.667.890,95	8.558.514,05
PREVISIONS DEFINITIVES (3=1+2)	29.166.767,88	30.718.920,20
DRETS RECONEGUTS (4)	25.478.167,97	
DRETS ANULATS (5)	584.619,05	



DRETS CANCELATS (6)	0,00	
DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5-6)	24.893.548,92	23.822.034,63
RECAPTACIÓ NETA (8)	22.625.593,82	21.630.416,80
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8)	2.267.955,10	2.191.617,80
EXCES/DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)	-4.273.218,96	

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

Capítols	Descripció	Pressupost Final	DR Nets	Diferència	% execució
1	Impostos directes	11.275.000,00	11.733.714,51	458.714,51	4,07%
2	Impostos indirectes	1.087.300,00	877.394,66	-209.905,34	-19,31%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	2.894.000,00	2.897.607,76	3.607,76	0,12%
4	Transferències corrents	7.143.343,36	7.626.844,59	483.501,23	6,77%
5	Ingressos patrimonials	346.218,22	394.979,53	48.761,31	14,08%
TOTAL 2023		22.745.861,58	23.530.541,05	784.679,47	3,45%
	<i>TOTAL 2022</i>	<i>21.688.996,04</i>	<i>21.971.447,00</i>	<i>282.450,96</i>	<i>1,30%</i>
	<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>

Com en l'exercici anterior, al 2023 els drets liquidats per ingressos corrents (capítols 1 a 5) han generat un superàvit respecte al pressupost final, en aquest cas de 784.679,47 € (l'any anterior va ser de 282.450,96 €). Com es pot observar a la taula anterior, aquest escreix s'explica per l'evolució dels capítols 4 i 1, mentre que el capítol 2 s'ha 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.	I Nets
Impost sobre béns immobles - naturalesa urbana	7.800.000,00	7.976.917,86	7.903.357,90	73.559,96	7.659.127,83
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	1.215.000,00	1.200.488,60	1.178.139,80	22.348,80	1.084.041,23
Impost sobre l'increment del valor terreny nat.urbana	850.000,00	1.323.570,08	1.212.000,13	111.569,95	661.296,33
Impost sobre activitats econòmiques	1.410.000,00	1.455.685,23	1.440.216,68	15.468,55	1.241.835,19
Total capítol 1 -Impostos Directes	11.275.000,00	11.956.661,77	11.733.714,51	222.947,26	10.646.300,58

A diferència de l'exercici anterior, els drets reconeguts nets per **impostos directes** han sigut superiors a les previsions definitives en 458.714,51 € (un 4,07%).

Aquest fet s'explica perquè quasi tots els impostos s'han liquidat per sobre del previst, destacant l'IBI, que és l'impost de major magnitud, i també l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana

L'origen el trobem en el fet que les previsions d'aquests impostos pel 2023 (11.275.000€) es van rebaixar respecte a les del 2022 (12.050.000€), any en el qual el percentatge d'execució va ser negatiu, el que va obligar a revisar les previsions pel següent exercici. Pel què fa als drets liquidats nets (11.733.714,51 €), també han sigut lleugerament inferiors als de l'exercici 2022 (11.892.652,09 €).

El motiu segueixen sent els mateixos que l'any anterior: en el cas de l'IBI, l'impacte de les bonificacions per la instal·lació de sistemes d'aprofitament d'energia solar, que continuen amb una tendència elevada, 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.

En relació a l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana s'han liquidat 362.000€ per sobre de les previsions, amb uns drets reconeguts nets de 1.212.000 euros. Aquest import encara hauria sigut major si no fos perquè s'han produït devolucions 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.

Pel què fa a l'IAE, és l'únic impost directe en el qual s'ha mantingut igual la previsió inicial de l'any anterior (1.410.000€), i els drets liquidats nets han sigut superiors a les previsions, a diferència de l'any anterior.

Capítol II Impostos indirectes

DESCRIPCIÓ	Final	DR	DR Nets	DR Anul.	I Nets
Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres	1.087.300,00	877.630,67	877.394,66	236,01	682.596,52

Aquest exercici, pel que fa a l'ICIO, els drets liquidats nets s'han quedat per sota de les previsions (-19,31%), tot i que l'import liquidat (877.630,67€) és quasi el doble que el de l'any anterior (461.646,38€). El motiu és que la previsió inicial del 2023 es va incrementar fortament, a l'espera d'uns ingressos que, tot i ser molt elevats, no han arribat a cobrir la xifra inicial.

Capítol III Taxes i altres ingressos



A l'exercici 2023 aquest capítol s'ha liquidat lleugerament per sobre (+0,12%) de les previsions inicial (2.897.607,76€ DR Nets davant 2.894.000,00€ inicials), a diferència del que va passar l'exercici anterior (-4,88%), que no es va arribar a la xifra prevista.

Els principals tributs s'han liquidat per sobre de les previsions (taxa pel servei de recollida d'escombraries, taxa de guals, taxa per aprofitament de les empreses explotadores de subministraments, taxa per mercats no sedentaris i recàrrec de constrenyiment) En canvi, no han complert les expectatives previstes 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 multes de trànsit.

Capítol IV Transferències corrents

El capítol IV és el que presenta una execució més positiva en termes absoluts (483.501,23 €), que en termes relatius representa un 6,77% de drets liquidats per sobre de la previsió, una mica inferior al que va passar en la liquidació del 2022. Però en xifres absolutes, tant el pressupost com els drets liquidats del 2023 superen els del 2022.

Dins d'aquests ingressos destaquen les següents partides:

- La Participació en els tributs de l'Estat, el major ingrés municipal després de l'IBI, ha tingut una liquidació neta de 5.069.135,98 €, que ha superat els 4.460.000€ previstos (+13,7%). Els ingressos mensuals a compte han ascendit a 4.995.202,08€, més la liquidació definitiva de l'any 2021, que ha estat de 73.933,90€. Aquest any les devolucions de liquidacions d'anys anteriors han ascendit a 331.673,38€ corresponent a la devolució per excés PTE del 2020. La diferència respecte anys anteriors és que s'ha rebut una dotació addicional per aquest import, que ha neutralitzat l'efecte de la devolució.
- Les aportacions de la Generalitat mitjançant el Fons Català de Cooperació Local, que ha superat en 19.661,73 euros la previsió aprovada.

- Les subvencions finalistes concedides per la Generalitat de Catalunya, amb uns drets liquidats de 1.094.074,64€, que en conjunt han quedat per sota de les previsions (1.235.632,20€). 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. Aquest any la subvenció es va preveure ja inicialment (489 m€), a diferència de l'any anterior, però els drets liquidats han sigut inferiors als previstos en -181,7 m€.
- Les subvencions provinents de la Diputació per a diverses actuacions de despesa corrent, que s'han situat en els 972.057,41 euros de drets liquidats, un 99% de les previsions.
- Les subvencions del Consell Comarcal han passat a tenir un paper residual, ja que la majoria de subvencions destinades a benestar social han quedat substituïdes pel finançament del Contracte Programa, provinent de la Generalitat.

Capítol V Ingressos patrimonials

Aquest capítol torna a manifestar un superàvit dels drets reconeguts sobre les previsions definitives, superior aquest any als 48.000€, per efecte sobretot de les concessions administratives. En canvi, els ingressos procedents de la comercialització de les fraccions de recollida selectiva (vidre, envasos, paper, ...) no han arribat a liquidar-se en la seva totalitat.

5.4 Pressupost de Despeses

	2023	2022
CRÈDITS INICIALS	23.498.876,93	22.160.406,15
MODIFICACIONS	5.667.890,95	8.558.514,05
CRÈDITS DEFINITIUS	29.166.767,88	30.718.920,20
DESPESES AUTORITZADES (A)	27.780.601,84	
DESPESES COMPROMESSES (D)	27.775.297,70	
OBLIGACIONES RECONEGUDES NETES (O)	25.721.489,05	25.274.956,40
PAGAMENTS ORDENATS (P)	24.166.876,38	
PAGAMENTS REALITZATS (RP)	24.160.890,33	23.878.568,87
OBLIGACIONES PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	1.560.598,72	1.396.387,53

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



Capítols	Descripció	Pressupost Final	OR	Diferència	% inexecució
1	Despeses De Personal	11.039.776,72	11.033.062,94	6.713,78	0,06%
2	Despeses Corrents en béns i serveis	10.984.991,21	10.267.992,44	716.998,77	6,53%
3	Despeses Financeres	116.500,00	116.325,88	174,12	0,15%
4	Transferències Corrents	970.231,89	867.304,10	102.927,79	10,61%
TOTAL 2023		23.111.499,82	22.284.685,36	826.814,46	3,58%
	<i>TOTAL 2022</i>	<i>21.964.806,26</i>	<i>20.691.850,14</i>	<i>1.272.956,12</i>	<i>5,80%</i>
	<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>

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, com no podria ser d'una altra manera, ja que el pressupost de despeses és limitatiu, o sigui, no es pot gastar més del crèdit existent. El pressupost corrent no executat té un import total de 826.814,46 €, inferior al dels anys anteriors (per exemple, al 2022 va ser de 1.272.956,12€). 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 mínim, de 6.713,78€, i per tant, una inexecució pressupostària del 0,06% respecte al pressupost final. Això significa que s'ha executat pràcticament tota la despesa de personal, que és el capítol amb major pes de tot el pressupost.

El **capítol 2** presenta un saldo positiu de quasi 717 mil euros, xifra que s'ha reduït respecte l'any anterior, i que significa que s'ha executat un 93% de la despesa. D'aquest saldo positiu total de capítol 2, cal tenir en compte que 383 mil euros són 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, bàsicament despeses compromeses (amb documents D aprovats) per import de 323 mil euros.

El **capítol 3** presenta un saldo positiu insignificant de 174 euros, resultat de l'afinada previsió feta a l'elaborar el pressupost, tenint en compte l'evolució dels tipus d'interès.

El **capítol 4** presenta un saldo positiu de quasi 103 mil euros. D'aquest import, un 43% (44 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 entre altres motius.

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	23.530.541,05	22.284.685,36	1.245.855,69

En resum, el **Pressupost corrent** presenta un resultat pressupostari positiu (superàvit) de 1.245.855,69 euros, resultant de la diferència entre els Drets reconeguts nets (23.530.541,05 €) i les Obligacions reconegudes corrents (22.284.685,36 €).

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 687.166,83 euros, xifra inferior a la del 2022 (780.091,49 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 2022, el superàvit corrent ha disminuït una mica, degut a que tant els drets com les obligacions liquidades han augmentat, però l'increment de les obligacions reconegudes ha estat superior.

5.5 Operacions de capital i operacions financeres

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

Conceptes	2023		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a) Ingressos corrents - Despeses corrents	23.530.541,05	22.284.685,36	1.245.855,69
b) Ingressos de capital - Despeses de capital	727.888,14	2.860.470,06	-2.132.581,92
1- Ingressos no financers - Despeses no financeres (a+b)	24.258.429,19	25.145.155,42	-886.726,23
2- Ingressos financers - Despeses financeres	635.119,73	576.333,63	58.786,10
RESULTAT PRESSUPOSTARI de l'exercici (1+2)	24.893.548,92	25.721.489,05	-827.940,13
3- Despeses finançades amb RTDG (O's aprovades)			1.159.759,43
4- Desviaments de finançament negatius (-)			2.364.374,13
5- Desviaments de finançament positius (+)			799.306,15
Resultat pressupostari AJUSTAT (Resultat Pres. + 3 + 4 - 5)			1.896.887,28



Les **operacions de capital (cap.6 i 7)** presenten un dèficit de -2.132.581,92€, fruit de la diferència entre les subvencions de capital rebudes per 727.888,14 euros (cap.7 d'ingressos), i les inversions executades (2.860.470,06€), xifra inferior a la de l'any anterior (3.893.600,89€).

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 2023, el capítol 6 ha tingut la següent execució:

Capítol	Pres.Inicial	Modificació	Pres.final	A	D	O	Saldo disponible	Romanent
Capítol 6	1.472.472,27	3.965.222,83	5.437.695,10	4.565.069,98	4.563.069,97	2.860.470,06	801.354,22	2.577.225,04
Incorporació de romanents		4.141.467,81						
% execució / Pres. final				83,95%	83,92%	52,60%	14,74%	47,40%

Com es pot observar, el pressupost inicial de 1,472 M€ s'ha incrementat fins als 5,437 M€, fruit de la incorporació de romanents de crèdit del 2022 (4,141 M€) i d'altres modificacions de pressupost, amb un saldo global de -176 m€. Del pressupost final, un 83,95% de la despesa ha iniciat la seva tramitació (com a mínim s'ha licitat), i un 52,6% s'ha acabat executant (convertint en factures), que en termes absoluts representa 2,860 M€, xifra inferior a la dels exercicis 2022 i 2021, però que es pot considerar 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 2023 correspon als romanents incorporats del 2022, i només una petita part correspon a inversions previstes i consignades al 2023. 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 (+)	2.364.374,13
(**) Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)	799.306,15
(***) Obligacions reconegudes finançades amb RTDG capítol 6 (+)	30.121,22
Total desviacions	1.595.189,20

(*)*Desviacions negatives de finançament: s'han aprovat obligacions de despesa per import superior als drets reconeguts d'ingressos que les financen. Es sumen al resultat pressupostari, per compensar els DR no generats.*

(**)*Desviacions positives de finançament: s'han reconegut drets que financen inversions de les que encara no s'han aprovat les obligacions de despesa. Es resten del resultat pressupostari, per eliminar DR no equilibrats amb despesa aprovada.*

(***) *OR finançades amb RTDG: despesa executada però sense els corresponents drets liquidats, doncs el RTDG no en genera. Es sumen al resultat pressupostari per compensar els DR no generats.*

A part, dins de la despesa executada (2.860.470,06 €), 30 mil euros de capítol 6 s'han finançat amb romanent de tresoreria per a despeses generals del 2022. Aquests també els afegim com a ajust al resultat pressupostari de les inversions.

El dèficit d'operacions de capital (-2.132.581,92€), juntament amb el superàvit d'operacions corrents (1.245.855,69€), fan un **saldo total d'operacions no financeres** (capítols 1 a 7) de -886.726,23€.

Per altra banda, les **operacions financeres (cap 8 i 9)** presenten un superàvit per diferència entre els ingressos liquidats i les obligacions reconegudes de 58.786,10€. Aquesta xifra és la diferència entre els ingressos financers, o sigui, les operacions de préstec que es signen a cada anualitat pel finançament de les inversions aprovades inicialment (617.474,96€ al 2023), menys les despeses financeres, que són les amortitzacions de l'endeutament adquirit en exercicis anteriors (cap.9 - Passius financers), per import de 558.688,86€ al 2023. Com que s'ha anat a buscar més endeutament del que s'ha amortitzat, el resultat és positiu en 58 m€.

En resum, si analitzen tot el conjunt d'operacions de l'exercici corrent, obtenim un **resultat pressupostari de l'exercici** de -827.940,13€, com ja s'ha comentat a l'apartat 5.2) del present informe.

El resultat pressupostari de l'any 2022 va ser de -1.452.921,77 €, xifra clarament inferior a la del 2023, i el motiu està en l'increment dels drets reconeguts nets al 2023 (+1,071 M€), mentre que les obligacions reconegudes del 2023 només han augmentat +0,446 M€. Això explica que el saldo, calculat com a diferència entre ingressos i despeses, s'hagi reduït en termes absoluts, o el que és el mateix, que el dèficit resultant sigui menor.

Ara bé, com ja s'ha explicat també a l'apartat 5.2), el **Resultat Pressupostari Ajustat del 2023** ha estat de **+1.896.887,28 €**, davant els +490.900,66 € del 2022, el que consolida la tendència positiva d'aquest indicador (al 2021 va ser de



+78.273,26 €). El resultat pressupostari ajustat s'obté, com ja s'ha explicat anteriorment, aplicant 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 2023 han estat instruïdes mitjançant 19 expedients, 13 dels quals s'han aprovat per decret d'alcaldia, i 6 per Ple, i que es resumeixen en el següent quadre:

Típus de modificació	Nombre	Import
<i>Suplements de crèdit</i>	5	1.164.464,25
<i>Crèdits extraordinaris</i>	3	102.575,14
Total incorporació de Superàvit		1.267.039,39
Incorporació de Romanents	5	4.320.499,81
Generació de crèdit	6	609.956,92
Baixes de crèdit per anul.lació	3	529.605,17
Suplements de crèdit		
Transferències de crèdit	12	661.152,05
Ampliacions de crèdit		0
Modificacions Pressupostaries	34	6.329.043,00
Transferències de crèdit	12	661.152,05
Total modificacions sense transferències		5.667.890,95
Canvi finançament		300.000,00

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 5.667.890,95 euros, que coincideix amb el total de modificacions de l'estat d'execució del pressupost.

Pressupost 2023	Inicial	Modificacions	Romanents	Final
Total general	23.498.876,93	5.667.890,95	4.320.499,81	29.166.767,88

Les modificacions de crèdit representen un increment del 24,12% respecte al pressupost inicial, i tres quartes parts d'aquestes (un 76,23%) es concentra en la incorporació de romanents procedents de l'exercici 2022.

6- Estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa

Primer.- Aquest 2023, com ja s'ha explicat, continua vigent la suspensió de les regles fiscals, que va acordar inicialment el Congrés dels Diputats el 20 d'octubre de 2020, en 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, i amb les posteriors pròrrogues que s'han aprovat d'aquesta suspensió, des del 20 d'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 l'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, 2021 i 2022.

El manteniment de la suspensió de las regles fiscals per 2023 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 adicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per l'exercici 2023 ni l'apartat 5 de la disposició adicional decimosisena del RDL 2/2004, de 5 de març, no es podran reconèixer obligacions en despeses d'inversió financerament sostenibles en el 2023 amb càrrec al superàvit del 2021 i 2022.



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.

Així mateix, la suspensió de les regles fiscals no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos. Per tant, a efectes de control és convenient seguir fent el càlcul d'aquestes regles fiscals, pel moment en que puguin tornar a estar operatives.

No obstant, aquest any no s'han fet els càlculs de despesa computable ni s'ha avaluat el compliment de la regla de despesa, en els termes previstos a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, atès que aquesta està suspesa i, a més, no s'ha establert una taxa de creixement del PIB i, per tant, no està fixat el límit de despesa, dada imprescindible per al càlcul.

Segon.- Principi d'estabilitat pressupostària

Cal assenyalar que, tot i suspendre's les regles fiscals, el principi d'estabilitat pressupostària continua vigent d'acord amb l'article 3.1 de la LOEPSF i per tant l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària. Per la qual cosa, la suspensió de les regles fiscals no eximeix l'obligació d'avaluar els compliments d'estabilitat.

L'estabilitat pressupostària s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

En aquest sentit, la Liquidació de l'exercici 2023 posa de manifest que l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès presenta una **capacitat de finançament de +67.306,85 euros**, en termes del Sistema Europeu de Comptes, una vegada comparats els drets i les obligacions reconegudes dels capítols I a VII i realitzats els ajustaments en termes de Comptabilitat Nacional. Per tant, es compleix el principi d'estabilitat pressupostària,

que s'identifica amb una situació en aquest cas de superàvit o capacitat de finançament.

L'any anterior aquesta xifra va ser de -1.118.290,24 €, és a dir, que es va tancar l'exercici 2022 amb una necessitat de finançament elevada, motivada fonamentalment pel major nivell d'execució de les despeses enfront al nivell d'execució dels ingressos. Els anys anteriors aquesta xifra va ser de -158.285,90 euros al 2021, i de -434.508,59 euros al 2020, mentre que al 2019 va donar un resultat positiu.

Es recupera, doncs, la capacitat de finançament positiva en termes del Sistema Europeu de Comptes en els comptes de l'exercici 2023, després d'uns anys (del 2020 al 2022) on s'ha manifestat en sentit negatiu, és a dir, amb necessitat de finançament, i que són precisament els anys que coincideixen amb la crisi provocada per la pandèmia de COVID-19 i les seves conseqüències.

Cal recordar que, 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 el dèficit de finançament observat durant els anys 2020 a 2022 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'una part d'aquestes despeses amb Romanent de Tresoreria, que no genera drets liquidats. No obstant, cal recordar també que els darrers anys les ordenances fiscals s'han aprovat sense increment de tarifes, i això té un impacte en els ingressos corrents.

En conclusió, tot i que la capacitat de finançament resultant de la liquidació 2023 ha estat positiva i, per tant, dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'insta a seguir controlant tant els àmbits de la despesa com sobretot el dels ingressos, per poder mantenir aquesta capacitat en els anys futurs. En aquest sentit, insistir en la necessitat de revisar les ordenances fiscals i situar-les al nivell que es requereix per a garantir el correcte finançament de les despeses, gran part de les quals tenen un grau de compromís elevat, i evitar així haver de fer ajustaments en la despesa que poden comportar retallades en la prestació dels serveis municipals.



Tercer.- Principi de sostenibilitat Financera

S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

En aquest sentit, el deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu, i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit.

L'import de deute viu total de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, a 31 de desembre de 2023, és de 4.239.862,40 euros, mentre que el percentatge de deute viu de l'entitat és de 18,02 % [(deute viu/ingressos corrents) x 100], inferior al límit de deute situat en el 110% .

Per tant, 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.

COMPTES DE LES SOCIETATS MERCANTILS

Com ja s'ha dit a l'inici de l'informe, el Compte General de l'exercici 2023 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 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 del Vallès. Per tant, l'exercici 2023 és el primer en el qual ha exercit la seva activitat de forma plena i completa i durant tot el període anual, començant la prestació del servei municipal d'abastament i distribució d'aigua potable el 3 de gener de 2023. En canvi, l'any 2022 l'empresa només va exercir la seva activitat durant una part de l'exercici, i sense realitzar encara la prestació plena del servei d'abastament d'aigua potable.

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 12 de juny de 2024 i aprovats per la Junta General el 27 de juny, amb la documentació següent:

- Balanç de Situació de PIMES a 31 de desembre de 2023.
- Compte de Pèrdues i Guanys de PIMES.
- Memòria de PIMES.
- Informe de l'auditor.

Aquests comptes han estat objecte de l'informe d'Intervenció número 61/2024 emès el 21 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 part de 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 9.671.345,63 euros, tant l'actiu com el passiu, i un **Resultat de l'exercici positiu** quantificat en 168.923,73 euros.

Com a elements destacats de l'exercici 2023 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 "El Patufet", es va iniciar al darrer trimestre de l'exercici 2021, i l'exercici 2022 va ser el primer que es va gestionar un any sencer, amb l'impacte que això va representar a nivell de despeses, sobretot de personal. L'exercici 2023 és el de la consolidació del servei, després de dos cursos de prestació directa mitjançant l'ens instrumental que és la COMU, i això ha permès analitzar amb profunditat les despeses que comporta, a partir de la seva execució real, així com fer el seguiment dels ingressos que genera. En base a la informació de la que disposa la COMU, i després d'haver constatat i analitzat el resultat deficitari d'aquests dos cursos escolars (2021-2022 i 2022-2023), s'ha plantejat la necessitat de modificar el règim tarifari, per garantir l'equilibri econòmic, i l'autonomia i suficiència financeres de l'EBM. Aquest increment de tarifes es planteja pel curs 2024-2025, i per tant, no té impacte en els comptes de l'exercici 2023.

-pel què fa a l'encàrrec de gestió rebut per la COMU de l'Ajuntament per a la prestació dels serveis d'Oficina Local d'Habitatge, Borsa de Mediació, Servei d'Intermediació pels Deutes de l'Habitatge i Foment del Lloguer i Gestió d'Habitatge Assequible (OLH, BM, SIDH, i FLA), al 2022 es va aprovar un nou encàrrec, després de la valoració



favorable i unànime per part de la Comissió de seguiment, que va decidir no aplicar la pròrroga.

El nou encàrrec s'estableix per un període de 3 anys a comptar des de l'1 de gener de 2023 i fins el 31 de desembre de 2025, establint una possible pròrroga per un termini màxim d'1 any i de comú acord.

A títol de resum de l'informe financer d'Intervenció sobre els Comptes Anuals del 2023, es reproduueixen 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 convenient 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 .- *Si observem l'evolució de la societat municipal COMU, l'exercici 2021 va presentar la novetat dels encàrrecs de gestió rebuts de l'Ajuntament per a la prestació del servei d'escola bressol municipal i per l'oficina local d'habitatge. L'exercici 2022 va representar la consolidació d'aquests encàrrecs, que es van desenvolupar al llarg d'un exercici econòmic sencer. L'exercici 2023 es configura com la continuïtat d'aquesta consolidació, amb les variacions que van apareixent a nivell de gestió, sobretot en l'àmbit de l'escola bressol.*

Derivat d'aquest punt, es segueix insistint en la necessitat de poder fer el seguiment econòmic dels diferents encàrrecs de gestió de forma separada. En aquest sentit, 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, i atès la dificultat que això comporta, s'ha de fer constar que tant en els comptes del 2022 com als del 2023 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 9 de maig de 2024 i aprovats per la Junta General el 27 de juny, amb la documentació següent:

- Balanç de Situació de PIMES a 31 de desembre de 2023.
- Compte de Pèrdues i Guanys de PIMES.
- Memòria de PIMES.
- Informe de l'auditor.

Aquests comptes han estat objecte de l'informe d'Intervenció número 60/2024 emès el 21 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 877.297,86 euros, tant l'actiu com el passiu, i un **Resultat de l'exercici negatiu** quantificat en -132.293,14 euros.

El **compte de pèrdues i guanys** de l'exercici 2023, a diferència del de l'exercici anterior, té la composició pròpia d'una empresa que està exercint una activitat productiva:



- Per un costat, dins els **ingressos** trobem la xifra neta de negocis, que correspon al que l'empresa ha ingressat per la venda d'aigua als abonats i la resta de serveis prestats, així com altres ingressos d'explotació, que corresponen al cànon de l'ACA que l'empresa cobra dels abonats, i després paga a l'ACA. En total, 2.575.866,60 € d'ingressos.
- Pel què fa a les **despeses**, ascendeixen a 2.693.640,91€, xifra superior als ingressos, i que provoca un resultat d'explotació negatiu (-117.774,31€). Per conceptes, el més elevat són les despeses d'explotació, amb un 41,64%, entre les que destaca el cànon de l'ACA. En segon lloc trobem els aprovisionaments, que representen un 37,95%, i corresponen majoritàriament a la compra d'aigua. En tercer lloc trobem les despeses de personal, amb un 13,99%, corresponents a les gratificacions del personal de l'empresa, compost per 8 treballadors: un gerent, un tècnic, dos administratius i quatre operaris.
- Dins de les despeses cal destacar el concepte d'Altres resultats, que inclou les despeses excepcionals per import de 140.838,76€ que la societat va assumir com a reparacions d'un seguit d'avaries que es van produir a la xarxa de distribució, i que pel seu volum i pel seu caràcter extraordinari, s'ha considerat convenient anotar-les separatament.
- Si al resultat d'explotació negatiu se li suma el resultat financer, també negatiu (-14.518,83€), s'obté el resultat final de l'exercici, que és negatiu en -132.293,14 euros.

En conseqüència, el **patrimoni net a 31 de desembre** és de 24.815,39€, inferior al 50% del capital social. Davant d'això, i d'acord amb l'article 363 de la Llei de Societats de Capital, que preveu que *"si les pèrdues deixen reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la meitat del capital social, això és causa de dissolució de la societat, a no ser que aquest s'augmenti o redueixi en la mesura suficient"*, en data 30 de novembre de 2023 el Consell d'Administració va aprovar sol·licitar a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, com a soci únic de l'empresa, una ampliació de capital mitjançant l'aportació dinerària de 301.242,25 euros.

Amb aquesta operació es preveia esmenar la situació del patrimoni net inferior a la meitat del capital social, entenent que aquesta derivava d'uns fets sobrevinguts i excepcionals com van ser les avaries produïdes a la xarxa durant el primer semestre de l'any, que van obligar l'empresa a assumir unes despeses de reparació extraordinàries.

Aquesta ha estat, sense dubte, una situació complexa en la qual s'ha vist immersa la societat municipal durant el primer any de prestació del servei, i que l'ha obligat, en compliment de les seves obligacions, a prendre decisions importants i transcendents per al sosteniment econòmic i financer de l'empresa, com són una ampliació de capital.

Per part de l'Ajuntament, dins de l'exercici 2024 s'ha donat resposta a aquesta sol·licitud, tenint en compte que la injecció de capital va destinada al rescabament de la societat respecte unes despeses d'import molt elevat que ha hagut d'assumir al 2023 i que no estaven previstes, ja que deriven del mal estat d'alguns elements de la xarxa d'abastament, els quals han estat avaluats en el moment de la liquidació del Contracte de gestió de servei públic en la modalitat de concessió per a l'abastament d'aigua potable, i que provenen d'incompliments del contracte per part de l'anterior concessionari. En aquest sentit, s'ha vinculat el finançament de l'ampliació de capital amb la liquidació del contracte de concessió del servei amb CASSA, AIGÜES I DEPURACIÓ S.L.U., liquidació que s'ha aprovat amb un import a favor de l'Ajuntament de 932.989,57€ en concepte d'indemnització per incompliments del contracte.

A títol de resum de l'informe financer d'Intervenció sobre els Comptes Anuals del 2023, es reproduïxen les seves conclusions, entre les quals s'explica en profunditat la qüestió de l'ampliació de capital:

Primer.- *En primer lloc, fer constar que els comptes de l'exercici 2023 de la societat SERVEIS MUNICIPALS SANT QUIRZE, SLU presenten la particularitat de reflectir el primer any de l'activitat d'una empresa municipal de nova creació, que va començar a prestar el servei d'abastament d'aigua potable al municipi a partir del 3 de gener de 2023.*

Per aquest motiu, no és possible fer una comparativa amb els comptes de l'any anterior, ja que durant el 2022 l'empresa no va exercir pròpiament la seva activitat sinó només els preliminars necessaris per poder executar l'encàrrec que li va fer l'Ajuntament, a partir del 2023.

Segon.- *En aquest àmbit resulta convenient 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.- *De l'anàlisi dels comptes anuals es conclou, com ja s'ha comentat, que la societat ha tancat l'exercici 2023 amb unes pèrdues de 132.293,14 euros. Aquest fet ha provocat, per la seva part, que al tancament de l'exercici, el patrimoni net sigui inferior al 50% del capital social, tal com s'exposa a l'apartat 2.3 de la Memòria.*

Davant d'aquesta situació, i amb antelació al tancament dels comptes, al mes de novembre el Consell d'Administració va sol·licitar una ampliació de capital, mitjançant aportació dinerària, a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, únic soci de la societat, per tal d'esmenar aquesta situació de patrimoni net inferior a la meitat del capital social.

L'import sol·licitat va ser de 301.242,25 euros, destinats a rescabalar l'empresa de les despeses que havia hagut de suportar per resoldre part dels vicis ocults de la xarxa detectats en els primers mesos de desenvolupament de l'activitat de prestació del servei.

Analitzada la sol·licitud, finalment els serveis econòmics de l'Ajuntament van determinar que dels quatre conceptes de despesa que justificaven la xifra d'ampliació de capital, n'hi havia tres que corresponien a despeses derivades de la pròpia activitat de l'empresa en quan al seu objecte social, que d'acord amb l'article 2 dels seus estatuts és la realització, principalment, de l'activitat de gestió i administració del cicle de l'aigua.

Mentre que l'altre concepte que s'inclouïa en l'import de l'ampliació de capital era el cost de substitució de 2.766 comptadors fora de normativa, amb un cost valorat en 62.899,34 euros abans d'IVA, que al tractar-se d'una inversió a realitzar sobre un element de la xarxa, no havia de formar part de l'ampliació de capital sinó que s'havia de vehicular a través de l'encàrrec de gestió del programa plurianual d'inversions fet a la societat municipal.

Així les coses, finalment l'ampliació de capital a realitzar a la societat SERVEIS MUNICIPALS SANT QUIRZE, SLU s'ha quantificat en 238.350 euros, corresponents a les despeses assumides per l'empresa per resoldre vicis ocults en l'exercici de la seva activitat ordinària, consistent en la prestació del servei d'abastament d'aigua potable al municipi.

Per donar compliment a aquesta sol·licitud, en la sessió extraordinària de Ple de l'Ajuntament que va tenir lloc el dia 21/03/2024, es va acordar inicialment l'ampliació de capital social de la societat Serveis Municipals Sant Quirze, SLU en la xifra de 238.350,00€, mitjançant l'emissió de 238.350 noves participacions socials, acord que ja ha esdevingut definitiu. En conseqüència, el capital social de la societat ha passat de 190.000,00 euros a 428.350,00 euros, permetent resoldre la situació de tenir un patrimoni net inferior a la meitat del capital social, i per tant, eliminant la possible causa de dissolució de la societat.

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), es pot afirmar que 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 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, en aquells conceptes fixats al mateix.

En aquest sentit, durant el 2023 s'ha aprovat un increment de les retribucions del personal al servei de l'Ajuntament del 2,5% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2022, així com un increment addicional del 0,5% vinculat a l'evolució de l'IPCA.

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. Pel què fa a la seva integració al complement específic, s'ha anat fent a nivell pressupostari, a l'imputar-se el concepte de retribucions per majors funcions i acumulació de funcions com Altres complements

Segon.- En relació als nomenaments de personal interí per cobertura de vacants, es manifesta que s'han informat 9 expedients de nomenament durant l'any 2023, 5 per jubilacions i 4 per baixes voluntàries, pendents d'incorporar a l'Oferta Pública d'Ocupació del 2024, mentre que al 2022 se'n van tramitar onze. Aquests nomenaments s'haurien de substituir progressivament per nomenaments definitius, al tractar-se de places estructurals, deixant al marge només nomenaments interins per situacions excepcionals, que no s'hagin pogut incloure a l'oferta pública.

Apart, durant el 2023 s'ha aplicat el Pla d'estabilització de la plantilla, que afectava a 36 places de funcionaris de carrera o personal laboral, i que ha permès estabilitzar durant l'exercici 34 places, restant només pendents d'estabilitzar 2 places, que han de quedar resoltes abans del 31 de desembre del 2024.

Igualment, i com a mesura addicional prevista a la Llei de pressupostos generals de l'Estat per l'any 2023, encaminada a reduir la temporalitat de les plantilles per sota del 8%, l'Ajuntament va aprovar el 26-5-2023 el Pla d'Ordenació per a la reducció de la temporalitat, que afecta 38 places incloses a l'Oferta Pública d'Ocupació del 2023, que s'ha d'iniciar al 2024.

Un cop finalitzats aquests dos processos, la plantilla haurà reduït el seu nivell d'interinitat en 74 places, en línia amb els objectius establerts normativament.

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 2023 es va realitzar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits corresponent a 69 factures del 2022, per import de 138.435,53 euros.

	Factures	Import
Subtotal sense reparament	54	46.541,83
Subtotal amb reparament	15	91.893,70
Total	69	138.435,53

Cal fer constar que, a diferència d'anys precedents, i per instrucció dels serveis econòmics de l'Ajuntament, el dia 15 de desembre de 2023 es va tancar la tramitació de factures, amb l'objecte d'avançar en l'aprovació de la liquidació del 2023. Això va provocar que algunes factures es registressin abans del 31 de desembre, però que no s'aprovesin dins de l'exercici 2023, tot i tenir crèdit pressupostari i estar correctament tramitades. Aquestes 54 factures consten a l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, sense reparament, per un import global de 46.541,83€.

Les altres 15 factures corresponen a factures que van ser registrades abans del 31 de desembre, però no es van poder tramitar per manca de crèdit pressupostari, en alguns casos sense seguir tampoc el procediment de tramitació adequat. Formen part de l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, amb reparament, per un import global de 91.893,70€.

L'any anterior es van aprovar mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdits 26 factures de l'exercici 2021, per import de 35.254,23 €.

Recomanacions

Es recorda la conveniència de continuar gestionant les despeses d'una manera àgil, 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



eventuals reclamacions d'interessos de demora, molt elevats segons l'esmentada normativa.

En aquest sentit, fer constar que al 2023, el **Període mig de pagament** ha estat per sota dels 30 dies marcats per la normativa de morositat en els dos primers trimestres (25,62 dies i 29,23 dies), i per sobre dels 30 dies en els dos últims trimestres (32,46 dies i 33,24 dies).

Al 2022, el PMP també es va situar per sobre dels 30 dies en els dos primers trimestres, i després ja es va situar per sota del 30 dies.

S'evidencia, doncs, la dificultat que comporta per a les administracions locals mantenir-se dins del compliment de la normativa de morositat, atesa la complexitat dels circuits d'aprovació de les despeses, i la seva durada. Igualment s'insta a l'organització a continuar treballant per mantenir el PMP per sota del límit establert, i evitar així els efectes negatius que pot comportar aquest incompliment.

Control de legalitat

Primer.- Al llarg de l'exercici 2023 s'han emès 26 **informes de reparaments suspensius**, per un import total de 136.003,15 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.

Per la seva part, al 2022 van ser 37 informes de reparaments suspensius, per un import total de 315.883,23 euros, i al 2021 es van emetre 59 informes, i l'import dels reparaments va ser de 1.271.006,51 €.

Com es pot comprovar, tant la xifra d'informes com l'import aprovat és substancialment inferior al dels anys anteriors, el que indica que progressivament es van esmenant procediments de contractació que no es tramitaven correctament, i que es van incorporant als 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.- Els reparaments suspensius s'han emès en relació a aquells contractes en els quals, o bé el propi contracte o bé les pròrrogues, han finalitzat sense haver-se iniciat la tramitació d'un nou contracte, d'acord amb el procediment previst a la LCSP. O bé en els casos en que un servei s'està prestant fora del contracte en vigor, ja que no formava part de l'objecte del contracte licitat, i que per tant, correspon fer una nova licitació per aquest servei concret, o bé modificar el contracte actualment adjudicat per incloure'l.

Ara bé, en aquells casos en que s'ha arribat a la finalització del contracte, i el servei està tramitant ja la nova licitació, en el ben entès que el procés s'ha dilatat o endarrerit més del previst, però els tràmits estan iniciats, no s'ha emès un reparament suspensiu sinó un advertiment mitjançant una nota de fiscalització.

En aquest sentit fer constar que tota la tramitació administrativa vinculada a la contractació, ja sigui de contractes menors o sotmesos a procés de licitació obert, s'inicien en els propis serveis, però han de ser revisats i validats per Secretaria i fiscalitzats per Intervenció. Aquests dos serveis interns reben, doncs, totes les peticions que es generen a l'organització, i que inevitablement han de passar el seu filtre, convertint-se en alguns moments en "colls d'ampolla" que alenteixen la tramitació, ja que els recursos de personal d'aquests serveis són limitats.

Tercer.- S'ha detectat en alguns expedients de contractació menor, la majoria d'ells d'import no superior als 3.000€, l'omissió del compliment de l'article 23 de les Bases d'Execució del Pressupost, segons el qual les propostes de despesa superiors a 1.000 euros han de tramitar-se mitjançant l'adjudicació i el corresponent document comptable AD previ, acompanyades de tres pressupostos quan la despesa superi els 3.000 euros. En tots els casos s'han manifestat per part d'aquesta Intervenció, mitjançant una nota de fiscalització, 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.



Quart.- 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.

En aquest sentit, i per solventar parcialment el problema, des del mes de setembre de 2023 aquesta Intervenció ha delegat en un funcionari adscrit a Economia part de la funció interventora, concretament la signatura dels documents comptables de despesa ADO (autorització-disposició-obligació) i O (reconeixement d'obligació) d'import igual o inferior a 1.000,00 euros. Aquest tipus de documents, que per la seva poca quantia es tramiten com a despesa directa en el cas dels contractes menors (d'acord amb els Bases d'execució del pressupost) representen un volum molt elevat de documents, ja que una part encara important de les despeses són gestionades de forma directa per part dels serveis. Per tant, aquesta delegació de signatura ha representat una millora en la disponibilitat de temps, però no ha resolt el problema de fons de manca d'efectius.

C) Ingressos

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

S'insisteix en la necessitat de continuar mantenint uns terminis reduïts de justificació de les 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 2023 s'han tramitat 4 expedients de pagaments a justificar, amb un volum total de 13.465,69 euros, mentre que l'any anterior van ser 18 expedients, amb un volum total de 126.807,95 euros.

Aquestes xifres reflecteixen l'esforç realitzat pels departaments per fer un ús més limitat dels pagaments a justificar, instrument previst per aquells pagaments extraordinaris que no poden seguir el tràmit normal establert, i del qual en exercicis anteriors se'n feia un ús excessiu. Davant dels avisos manifestats en anys anteriors tant per la Intervenció com la Tresoreria municipals, atesa la complexitat de gestió i control que comporten aquests instruments, els propis serveis han revisat la seva gestió per tal de canalitzar el màxim de despeses pels circuits de pagament habituals. Com a exemple tenim l'expedient de contractació relacionat amb la Festa Major, que històricament era el pagament a justificar d'import més elevat, i que a l'exercici 2023 ja s'ha tramitat fonamentalment seguint el circuits ordinaris d'aprovació de despeses.

Pel que fa a les bestretes de caixa fixa, s'han tramitat 10 expedient, per un import total de 88.000 euros, xifres molt similars a les de l'any anterior.

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'annualitat.
- 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.

En relació al procediment d'atorgament de subvencions, es vol fer constar que arran de la situació d'emergència socioeconòmica originada per la pandèmia de la COVID 19, els serveis van optar pel procediment de subvenció directa, com a mesura de recolzament a les entitats, deixant en segon lloc el procediment ordinari per a la



concessió de subvencions, que és la concurrència competitiva. Aquesta situació s'ha anat mantenint, amb l'avís reiterat per part d'Intervenció de que s'havia de revertir. També arran de l'aprovació durant el 2023 del Pla de mesures antifrau s'ha detectat aquesta qüestió com un possible risc en matèria de subvencions, amb la conseqüent recomanació de reduir les subvencions directes i nominatives, i tornar a prioritzar l'atorgament mitjançant criteris de concurrència competitiva. En aquest sentit, l'organització ha començat a treballar en l'elaboració i actualització d'unes bases generals de subvencions, pas previ per poder reconduir aquesta situació.

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 y la publicidad de las subvenciones y demás ayudas públicas*". En aquest sentit, indicar que l'any 2022 es van iniciar les tasques de desenvolupament informàtic perquè aquest trasllat de dades es pogués fer de forma automatitzada, donada la seva complexitat. Fruit d'aquesta feina, al 2023 s'ha posat ja en funcionament el mòdul informàtic de subvencions, i alguns serveis han començat a treballar-hi com a prova pilot, el que ha permès publicar informació sobre subvencions a la Base de Dades Nacional de Subvencions, i fer-ho de forma automatitzada. Cal seguir treballant en aquest sentit, per tal que tots els serveis publiquin la seva informació sobre les subvencions mitjançant aquest mòdul, que permet fer aquesta tasca d'una manera més eficient.

Sant Quirze del Vallès, a 4 de juliol de 2024

Montse Moles Llamas

Interventora accidental

Sant Quirze del Vallès, a data de la signatura