



**Informe de Control Permanent Previ:** Aprovació del Pressupost General  
**Procediment:** Aprovació Pressupost Municipal (Model Normal) per a l'exercici 2023  
**Document signat per:** Intervenció

## **INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI 2023**

Aquesta Intervenció accidental, 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; en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b) 2n 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 162 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, defineix els Pressupostos Generals de les Entitats locals, establint que constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'Entitat i els seus Organismes Autònoms, i dels drets que prevegi liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat local corresponent.

Per la seva banda, l'article 112 de la Llei 7/1985, de Bases de Règim Local recull que les entitats locals aproven anualment aquest pressupost únic.

Així les coses, el Pressupost General d'una Entitat local coincidirà amb l'any natural i estarà integrat pel de la pròpia entitat i els de tots els organismes i empreses locals amb personalitat jurídica pròpia dependents d'aquella.

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

- Articles 162 i següents del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Articles 12, 13, 18, 19 i 20 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupost.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

**TERCER.** El Projecte del Pressupost General de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès per a l'exercici econòmic de 2023, format per la Presidència de l'entitat, queda integrat per:

- El **Pressupost de la pròpia entitat**, el qual ascendeix a les següents quantitats:
  - o Estat de despeses: 23.498.876,93 euros
  - o Estat d'ingressos: 23.498.876,93 euros
- Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils que es relacionen:
  - o **Societat mercantil COMU Sant Quirze del Vallès SLU:**
    - Estat de despeses: 1.545.457,42 euros
    - Estat d'ingressos: 1.545.457,42 euros
  - o **Societat mercantil Serveis Municipals Sant Quirze SLU:**
    - Estat de despeses: 1.745.936,79 euros
    - Estat d'ingressos: 1.745.936,79 euros

De conformitat amb l'anterior, el Projecte de **Pressupost General Consolidat** de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès per a l'exercici econòmic 2023, un cop fets els ajustaments necessaris derivats de les operacions internes, ascendeix a:

- Estat de despeses: 26.197.074,81 euros
- Estat d'ingressos: 26.197.074,81 euros



Per tant, el pressupost consolidat no presenta dèficit inicial, complint el previst a l'article 165.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

A nivell comparatiu respecte l'any anterior, s'observa que el pressupost de **l'Ajuntament** experimenta un increment del 6,04% respecte el 2022:

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	Increment
Ingressos	22.160.406,15	23.498.876,93	6,04%
Despeses	22.160.406,15	23.498.876,93	6,04%

Pel què fa a les societats municipals, el pressupost del 2023 presenta com a novetat una nova entitat mercantil 100% municipal, **Serveis Municipals Sant Quirze SLU**, creada per a gestionar mitjançant encàrrec de gestió a mitjà propi el servei municipal d'abastament d'aigua potable a Sant Quirze del Vallès. No hi ha, doncs, comparativa respecte al 2022 pel què fa a aquesta societat, ja que és de nova creació.

La formulació de la previsió d'ingressos i despeses de la societat ha estat aprovada pel Consell d'Administració celebrat el 24 de novembre de 2022.

En relació a la **COMU**, el pressupost experimenta un increment del 33,58% respecte al 2022 (388.537,84 €), motivat principalment per dos elements:

-l'increment de la despesa derivada de la gestió de l'escola bressol municipal El Patufet, que aquest curs incorpora un grup-classe més de B2, i compta amb un finançament addicional per la gratuïtat d'aquest nivell.

-la previsió de despesa derivada del concurs d'idees pel projecte bàsic i executiu de la promoció d'habitatges Av.Egara, que es preveu realitzar durant el 2023.

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	Increment
Ingressos	1.156.919,58	1.545.457,42	33,58%
Despeses	1.156.919,58	1.545.457,42	33,58%

La formulació d'aquesta previsió d'ingressos i despeses ha estat aprovada pel Consell d'Administració celebrat el 27 d'octubre de 2022.

Per a fer els càlculs de consolidació s'han classificat els pressupostos de les dues empreses municipals d'acord amb els criteris de la comptabilitat pressupostària, per tal de poder determinar els moviments interns entre els tres ens, que s'han quantificat en 593.196,33 euros, dels quals 461.196,33 € corresponen a moviments entre Ajuntament i la COMU per despesa corrent, i 132.000 € corresponen a moviments entre Ajuntament i Serveis Municipals Sant Quirze, per inversions en la xarxa de distribució d'aigua.

**QUART.** El projecte de Pressupost General per a l'exercici 2023 que s'haurà de sotmetre a la consideració del Ple de la Corporació, està estructurat i adaptat al previst en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, per la qual s'aprova l'estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.

Així, els estats d'ingressos del Pressupost que ascendeix a 23.498.876,93 euros, s'han confeccionat conforme al regulat als apartats 1 i 2 de l'article 167 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 en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març. De la mateixa manera, els estats de despeses que ascendeixen a 23.498.876,93 euros atenen al que es disposa en l'article 167 del TRLRHL i en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

L'aplicació pressupostària s'ha definit per la conjunció de les classificacions per Programes de despesa i Econòmica, a nivell de programes i subconceptes, respectivament. Addicionalment, l'Ajuntament de Sant Quirze també ha optat per utilitzar la classificació orgànica, que s'integra dins de l'aplicació pressupostària.

**CINQUÈ.** Així mateix i de conformitat amb el que es disposa a les Bases d'execució del Pressupost (article 6), en els crèdits de l'estat de despeses i respecte a la Classificació per Programes, el nivell de vinculació jurídica és l'Àrea de Despesa, i respecte a la Classificació econòmica és el Capítol, complint el previst en l'article l'article 29 del Reial decret 500/1990 per als nivells de vinculació.

La **vinculació jurídica** expressa a quin nivell actua el principi d'especialitat qualitativa. A fi de facilitar la gestió del pressupost i evitar la necessitat de realitzar continues modificacions, amb el tràmit que això comporta, és possible establir nivells més amplis que l'aplicació pressupostària. Si bé, el control comptable dels crèdits sempre s'haurà de realitzar en relació a l'aplicació pressupostària, el control fiscal es



realitzarà sobre el nivell que s'estipuli en la vinculació jurídica. És a dir, el «nivell de vinculació jurídica» fa referència al nivell (entre els diferents que s'estableixen als pressupostos, segons la classificació o ordenació de la despesa) a partir del qual, els crèdits agrupats en els nivells inferiors podran veure alterada la seva destinació inicial, sempre que aquests crèdits es destinin a altres objectius inclosos dins del nivell de vinculació jurídica establert.

**SISÈ.** Tot seguit s'assenyalen quines són les dades més importants que es deriven dels estats d'ingressos i despeses del projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès per a l'any 2023.

## **1.- ESTAT D'INGRESSOS**

### **a) Ingressos Tributaris**

Com a comentari general, cal tenir en compte que les ordenances fiscals per a l'exercici 2023, aprovades inicialment pel Ple de l'Ajuntament en sessió extraordinària del dia 3 de novembre de 2022, no preveuen cap increment general de les tarifes, sinó modificacions concretes d'algunes ordenances.

### **Capítol 1.- Impostos directes**

Concepte	Denominació	2022	2023	Diferència
11300	Impost sobre béns immobles - naturalesa urbana	8.260.000,00	7.800.000,00	-460.000,00
11500	Impost sobre vehicles de tracció mecànica	1.330.000,00	1.215.000,00	-115.000,00
11600	Impost sobre l'increment del valor terrenys naturalesa urbana	1.050.000,00	850.000,00	-200.000,00
13000	Impost sobre activitats econòmiques	1.410.000,00	1.410.000,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>12.050.000,00</b>	<b>11.275.000,00</b>	<b>-775.000,00</b>

A continuació es detalla cada un dels impostos directes:

- Pel que fa a l'**Impost sobre béns immobles (IBI)**, s'ha rebaixat la previsió inicial respecte a la de l'any anterior, tenint en compte el nivell d'execució de l'exercici actual, que s'ha vist afectat per l'augment de les sol·licituds de bonificació de l'IBI per instal·lació de plaques solars. Mentre que el padró de l'impost es manté estable, les bonificacions concedides van en augment, i s'espera que continuï així un parell d'anys més, per la qual cosa, amb un criteri de prudència, s'ha reduït la

previsió pel 2023, sobretot tenint en compte que l'IBI és l'impost més important dins de les finances municipals, i el seu impacte és també molt important.

- Pel que fa a l'**Impost de Vehicles de Tracció Mecànica**, també es preveu una disminució respecte l'exercici anterior, motivada altre cop pel nivell d'execució aconseguit enguany, que no arribarà a l'import previst. El motiu torna a ser l'impacte de les bonificacions concedides per causes mediambientals, aplicades a vehicles de baixes emissions, que són cada vegada més nombrosos al municipi. Aquest tipus de vehicles també impacten en l'elaboració del padró, ja que tenen menys cavalls fiscals que els vehicles "convencionals" i per tant, se'ls apliquen tarifes més reduïdes, fet que provoca que la xifra resultant del padró de vehicles també sigui més baixa.

- Pel que fa a l'**Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana**, es preveu una reducció respecte l'exercici anterior, que requereix una explicació detallada per l'especial situació a nivell normatiu d'aquest impost en els últims anys.

*Evolució d'aquest impost en els darrers exercicis tancats:*

Exercici	Previsió Inicial	Drets reconeguts nets
2016	1.255.111,00	2.204.680,70
2017	1.400.000,00	1.916.273,04
2018	1.500.000,00	2.034.925,59
2019	1.650.000,00	1.529.763,21
2020	1.500.000,00	929.443,33
2021	1.050.000,00	1.317.704,44
2022 (*)	1.050.000,00	1.147.587,18
Proposta 2023	850.000,00	

(\*) A data 23 de novembre

Com s'observa, la xifra prevista pel 2023 és inferior a la de l'exercici anterior, mentre que els drets liquidats fins a 23 de novembre de 2022 ja arriben als 1,14 M€.

No obstant, cal tenir en consideració la situació jurídica d'aquest impost, que ha anat evolucionant en els últims anys. Davant de la indefinició normativa provocada per diverses resolucions del Tribunal Constitucional, en relació a la concurrència o no del fet imposable, i després de vàries sentències del mateix Tribunal resolent aspectes concrets, finalment, en data 26 d'octubre de 2021, el mateix Tribunal Constitucional va emetre una sentència que considerava inconstitucionals i nuls els articles que feien referència al càlcul de la base imposable de l'impost. Això va motivar l'aprovació per part del govern del Real Decret-Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el text refós de la LLRHL a la jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte a



L'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, modificant-se la forma de càlcul de la base de l'impost. Amb aquest canvi normatiu es va obrir un nou escenari, ja que es resolien les incerteses que havien afectat a aquest impost en els últims anys, però es generava una nova incertesa, sobre quin impacte tindria aquesta nova fórmula de càlcul respecte a les liquidacions que es generessin en el futur, concretament a partir del moment en que es va adaptar l'ordenança fiscal municipal sobre aquest impost a la nova llei.

També quedava pendent de resoldre la qüestió dels expedients acumulats els darrers anys objecte de reclamació, suspensió, o recurs en via administrativa i contenciosa, i pendents de resoldre, davant els dubtes sobre quin criteri aplicar. Aquesta incertesa s'ha anat aclarint al llarg del 2022, ja que s'ha posat en evidència que pràcticament totes les reclamacions i recursos anteriors que es van resolent comporten la devolució de les quotes liquidades, i per tant, han provocat un impacte negatiu sobre el nivell d'execució de l'exercici 2022, que s'ha pogut compensar parcialment amb les noves liquidacions generades amb l'aplicació de l'impost reformulat.

Ara bé, davant l'elevat volum d'expedients encara pendents de resoldre, que previsiblement acabaran amb l'anul·lació de les liquidacions aprovades i el retorn d'ingressos d'anys anteriors, i aplicant un criteri de prudència que es considera adequat, s'ha optat per reduir la previsió inicial d'aquest tribut per a l'any 2023.

No obstant, i igual que s'està fent durant el 2022, caldrà fer un seguiment acurat de l'evolució d'aquest impost, que no oblidem és de meritació aleatòria, vinculat a l'execució de la despesa derivada de la transmissió de terrenys, per tal de minimitzar l'impacte negatiu que pugui tenir en la liquidació del 2023.

- Respecte a **l'Impost sobre Activitats Econòmiques**, no es preveu cap increment respecte l'exercici anterior, tenint en compte l'evolució dels drets reconeguts al 2022, que s'espera que arribin a les previsions aprovades.

## **Capítol 2.- Impostos indirectes.**

La previsió d'ingressos de la partida de **l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres** presenta un important augment del 131%, doncs passa de 470.000,00 euros el 2022 a 1.087.300,00 euros al 2023 (increment de 617.300€).

Aquest increment queda justificat en l'informe de Territori que forma part de l'expedient, i en el que es detallen les previsions de liquidacions de l'Impost d'obres i de les Llicències urbanístiques de l'any vinent. L'existència d'un seguit de llicències d'obra major que estan pendents d'atorgar, per motius diversos, i que amb molta probabilitat s'acabaran concedint al llarg del 2023, permet preveure una injecció econòmica addicional que es quantifica en més de 1,3 M€ pel què fa a l'ICIO, i uns 220m€ per les llicències urbanístiques. Per tant, d'acord amb les dades exposades des del servei d'Urbanisme, queda plenament justificat l'increment d'ingressos de l'impost, ja que s'ajusta a les previsions tècniques.

Cal tenir en compte que, malgrat l'estructura pressupostària considera aquests ingressos com a corrents, en tractar-se d'ingressos lligats a la construcció, la seva execució té sempre un component aleatori. Una elevada previsió d'aquest ingrés permetria consolidar una despesa fixa sustentada sobre uns ingressos variables, situació no desitjable sobre la qual es ve informant als expedients pressupostaris anuals. Però per altra banda, tampoc es poden obviar les previsions a l'alça sustentades sobre xifres contrastades tècnicament, com és la previsió pel 2023, tot i que cal tenir en compte la variabilitat futura d'aquest ingrés.

### **Capítol 3.- Taxes i altres ingressos.**

El capítol 3, bàsicament integrat per las taxes per la prestació de serveis i ocupació del domini públic, té una consignació de 2.874.000,00 euros, el que comporta un creixement del 10,58% respecte les previsions de 2022, que eren de 2.599.031,96 euros.

La principal modificació de les previsions per a taxes i preus públics correspon a la **taxa de llicències urbanístiques**, que incrementa un 84%, passant de 320.000 € a 590.000 €, en consonància amb allò explicat a l'apartat de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres. Recordar també que l'ordenança fiscal que regula aquesta taxa està pendent de revisió, per adaptar-la a la nova Ordenança Municipal Reguladora dels Expedient Urbanístics (OMREU), i que dins d'aquesta revisió pot haver-hi una actualització de les quotes tributàries.





L'altra increment important el trobem en els ingressos per preus públics de l'Escola Municipal de Música (83.000 €). El canvi de forma de gestió d'aquest servei, que fins al 2022 es prestava mitjançant contracte de gestió de serveis, en règim de concessió, i ara es gestionarà de forma directa per part de l'Ajuntament, comporta que les quotes que es cobraran als alumnes s'incorporen al pressupost d'ingressos, mentre que fins ara els cobrava directament el concessionari, i no apareixien al pressupost municipal.

Alguns ingressos, com el d'Aprofitament d'empreses explotadores de subministraments, el d'Ocupació del sòl, subsòl i vol de la via pública o els Ingressos diversos, s'ajusten a la baixa per adaptar-los als imports d'execució de l'any en curs, mentre que els de Multes trànsit s'incrementen pel mateix motiu. La partida de Mercats no sedentaris també es rebaixa, per les previsions calculades des del servei.

La partida d'execucions subsidiàries, malgrat tingui una dotació que pot considerar-se excessiva si ens atenem a la escassa execució d'enguany, és una partida vinculada amb la seva correlativa partida de despeses. Aquest fet també es reproduïx pel concepte de recàrrecs de constrenyiment, que està vinculat a la partida de compensació de la recaptació executiva, codificada en l'aplicació pressupostària 4000/9340/2270801.

## **b) Transferències corrents**

Les previsions inicials en el seu conjunt passen de 6.061.624,04 euros a 6.716.004,66euros, amb un creixement del 10,8% respecte les previsions de 2022.

### **1.- Estat**

La partida més important del capítol 4 continua essent els ingressos procedents de la Participació municipal als tributs de l'Estat, amb un import de 4.460.000,00 euros, el que representa un augment del 3% respecte la previsió inicial de 4.330.000,00 euros de 2022.

La previsió s'ha calculat d'acord amb la informació facilitada per l'Estat, que ha anunciat que la participació de les entitats locals en els tributs de l'Estat, (entregues a

compte), creixeran un 3% respecte al 2022. A més, i també segons informació de l'Estat, el pròxim exercici es calcularà també la liquidació de l'any 2021, i incorporant aquest segon ingrés, el finançament de les entitats locals podria créixer un 5% al 2023. En qualsevol cas, la possible liquidació corresponent a l'exercici 2021 no s'ha tingut en compte a efectes de la previsió inicial.

## **2.- Generalitat de Catalunya**

La previsió de la dotació de la partida del Fons de Cooperació Local es situa en 290.000,00 euros, un 3,5% superior a la del 2022, atès la liquidació que s'ha rebut aquest any.

Pel 2023, la subvenció de la Generalitat per a l'Escola Bressol creix dels 216.000 € del 2022 als 362.600,00 € per a 2023 degut a les previsions de més alumnat, ja que s'ha obert un grup més, i també a la nova subvenció per la gratuïtat de l'alumnat de B2. Pel que fa als fons destinats a l'Escola de Música, es manté la previsió.

Però la novetat més important dins de les subvenció de la Generalitat és la incorporació al 2023 de la subvenció pel Contracte programa de Benestar Social, un cop aprovada la nova Àrea Bàsica de Serveis Socials de Sant Quirze del Vallès. Això comporta una previsió de 489.335,22 euros, que es compensen en part pel decrement dels ingressos del Consell Comarcal, del que es deixen de rebre 260.200 euros.

## **3.- Diputació de Barcelona**

Les previsions de subvencions de la Diputació de Barcelona creixen dels 534.539,00 euros el 2022 als 610.602,09 euros previstos per a 2023, degut al creixement en diversos programes de col·laboració municipal, entre ells els relacionats amb la redacció del Projecte Parc dels Torrents i els anomenats "Programes de Resiliència".

## **4.- Consell Comarcal i altres entitats**

Dins aquest apartat, la partida més significativa era la subvenció del Consell Comarcal destinada a Benestar Social, que incloïa les aportacions per a cobrir serveis i costos de personal, i que de cara al 2023 ha desaparegut, com ja s'ha explicat, un cop aprovada l'Àrea Bàsica de Serveis Socials i el corresponent Contracte Programa. Es mantenen, però, altres aportacions per convenis amb ajuntaments de la comarca, entre ells el conveni amb l'Ajuntament de Terrassa pel CEIP Pilarin Bayes de Les Fonts, fruit de



l'aportació de Terrassa al seu finançament per l'alumnat del municipi veí que hi assisteix, i que es manté en 74.000 euros.

En aquest àmbit del capítol 4 es considera oportú recordar que la concessió a l'Ajuntament de subvencions no previstes inicialment al Pressupost de 2023 només podrà modificar el pressupost de despeses mitjançant generació de crèdit una vegada s'hagi assolit el nivell d'ingressos inicialment previst a les partides corresponents.

### **c) Ingressos Patrimonials**

Al capítol 5 es produeix un lleuger augment de la previsió d'ingressos (3,6%) en atenció a l'execució real de la partida per la comercialització de vidre i envasos, que manté un comportament a l'alça com en l'exercici anterior. La resta de conceptes mantenen bàsicament les previsions, i el Cànon de l'aigua disminueix, pel canvi de forma de gestió del servei d'abastament d'aigua.

### **d) Transferències de Capital**

Aquest capítol observa una forta creixuda respecte la previsió de 2022, que era de 87.352,63 euros, passant a una previsió pel 2023 de 582.997,31 euros, degut a les noves subvencions de capital que es preveuen per aquest exercici, entre les quals destaquen:

Subv. Generalitat Carril Bici Rda Arraona	150.000,00
Subv. Generalitat Pla especial Parc dels Torrents	37.137,65
Subvenció ICAEN Millora íntegra del Casal Serra de Galliners	129.157,91
Subv. Diputació "Programes de Resiliència"	66.380,96
Subv. Diputació "Programa sectorial d'actuacions per a fer front a l'emergència climàtica"	25.000,00
Transferència Next Generation E-Administració polítiques digitals	139.820,79
Subtotal	547.497,31

Com és lògic pel seu caràcter de subvencions finalistes de capital, aquestes no tenen una continuïtat previsible en el temps, sinó que es concedeixen per finançar projectes d'inversió que són específics, i no es van repetint any rere any. A més, al tractar-se d'una font de finançament finalista, l'increment del capítol 7 d'ingressos té el seu reflex en el capítol 6 de despeses (inversions).

### **e) Actius financers**

Com en l'any anterior, en aquest pressupost s'incorporen dues partides per al reintegrament de préstecs concedits als funcionaris, amb una previsió de 20.000 euros.

Aquestes partides tenen les seves corresponents partides de despesa a capítol 8, pels mateixos imports. Fins al moment, aquestes bestretes s'han anat comptabilitzant extrapressupostàriament.

### **f) Passius financers**

A capítol 9 es preveu la contractació de préstecs per import de 617.474,96 euros, davant els 557.647,52 euros que es van preveure inicialment al 2022. Però cal tenir present que en l'últim trimestre de l'exercici 2022 es preveu concertar un nou préstec bancari, per import de 712.820€, que farà augmentar la xifra total del capítol 9 de l'any 2022, a nivell de les previsions definitives.

La sèrie de préstecs dels últims anys és la següent:

<b>Any</b>	<b>Previsió inicial</b>	<b>Modificació</b>	<b>Previsió final</b>
2023	617.474,96		
2022	557.647,52	712.820,00	1.270.467,52
2021	598.316,50		
2020	783.604,39		
2019	568.000,00		
2018	790.277,51		
2017	408.000,00		
2016	1.033.000,00		
2015	498.000,00		
2014	657.500,00		

Sobre l'evolució de l'endeutament municipal i l'afectació de la nova operació s'informa més abastament a l'apartat "Estat del deute" d'aquest informe i també a l'informe d'endeutament emès per la Tresoreria.

## **2.- ESTAT DE DESPESES**

### **a) Personal.**



El capítol 1- Despeses de personal passa dels 10.242.914,13 euros inicials al 2022 als 10.707.193,65 euros al 2023, amb un augment global de 464.279,52 euros (4,53% d'increment, inferior al de l'any anterior). Les despeses de personal representen el 45,56% del pressupost total.

### **a1) Dotacions pressupostàries**

S'incorpora a l'expedient informe de la Cap d'Àrea de Serveis Centrals i RRHH referent al capítol 1 del pressupost per a l'exercici 2023.

Atès que la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2023 està en fase d'avant projecte, que ha estat aprovada pel Consell de Ministres i està pendent de tramitació parlamentària, els càlculs de la previsió de les retribucions del personal municipal incloses en el capítol I del pressupost 2023 s'han fet segons estableix la LGPE del 2022, sense perjudici de les afectacions que pugui comportar la seva aprovació amb posterioritat.

En aquest sentit, l'annex de Capítol I i la Plantilla de 2023 inclouen els conceptes retributius corresponents al sou base, triennis, pagues extraordinàries, complement de destinació i complement específic, fixats per la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat (LPGE) per l'exercici 2022, amb l'aplicació de l'increment del 2% respecte a les retribucions vigents a 31 de desembre de 2021, aprovat pel Ple municipal en data 28 d'abril de 2022. Així mateix, també s'incorpora l'increment addicional de l'1,5% de les retribucions del personal del sector públic, amb efectes de l'1 de gener de 2022, establert al Reial Decret-Llei 18/2022, de 18 d'octubre, pel que s'aproven mesures de reforç de la protecció als consumidors d'energia i de contribució al consum de gas natural, així com mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic, i aprovat pel Ple municipal de data 24 de novembre de 2022. En conjunt, els càlculs del capítol 1 del 2023 s'han fet partint d'un increment global del 3,5% aplicable a les retribucions corresponents a l'any 2022.

En canvi, no es recull la previsió de l'increment retributiu no superior al 2,5% incorporat al projecte de Pressupostos Generals de l'Estat de 2023, que com ja s'ha explicat, en aquests moments s'està tramitant. Tampoc es preveu l'1% addicional que

es planteja en la mateixa llei, amb caràcter variable i vinculat a l'evolució de dos paràmetres: l'Índex de Preus al Consum Harmonitzat (IPCA), que comportarà un increment màxim del 0,5%, i el Producte Interior Brut (PIB), amb un altre increment del 0,5%.

En cas que es produeixi l'aprovació definitiva de la LPGE 2023 amb el redactat actual, caldrà analitzar si els estalvis generats per la no execució d'altres partides permeten el finançament dels increments proposats. En cas contrari, caldrà que s'aprovi la corresponent modificació pressupostària per assegurar aquestes dotacions, que estaran al voltant dels 370.000 euros. Per tant, amb aquest increment l'augment del capítol 1 ja no seria del 4,53% inicial, sinó proper al 8%. Es recorda que aquest augment s'acumula als increments del 5% al 2019, del 6% al 2020, del 3,9% al 2021, i del 9% al 2022 (acumulant l'increment del 5,52% del pressupost inicial, i el 3,5% d'increment aprovat per LPGE i altra normativa legal).

Analitzant les dotacions pressupostàries del **personal de plantilla**, veiem que les retribucions brutes de la plantilla sumen 7.132.587,74€, amb una diferència respecte al 2022 de +250.515,50€, la meitat que l'exercici anterior, i un increment del 3,64%. La Seguretat Social a càrrec de l'empresa ascendeix 2.025.295,63€, i en total, el cost de la plantilla augmenta un 4,21% respecte al 2022.

<b>Personal Plantilla</b>	<b>Brut Any</b>	<b>Seguretat social</b>	<b>Cost Total</b>
RETRIBUCIONS 2023	7.132.587,74	2.025.295,63	9.157.883,37
2022 APROVAT	6.882.072,24	1.906.080,98	8.788.153,22
DIFERÈNCIA	250.515,50	119.214,65	369.730,15
DIFERÈNCIA %	3,64%	6,25%	4,21%

Per conceptes retributius, els complements retributius bàsic i complementaris (sou base, CD, CE i pagues extres) s'incrementen en 213.524,53€, un 3,44% de l'increment total (3,64%). Això és degut a:

- els increments de retribucions aprovades per les lleis de pressupostos de l'Estat i normativa complementària esmentada anteriorment (un 3,5% en total).
- la incorporació del personal adscrit a l'Escola Municipal de Música, que s'ha subrogat a partir de finals del 2022 quan la gestió del servei ha passat a prestar-se de forma directa, i que ascendeix a 107.555,58 €.
- la previsió del cost corresponent a la reincorporació de personal amb dret a reserva de llocs de treball (comissions de servei o situació de serveis especials), que finalitzen a l'exercici 2023.



- els costos de les places ocupades temporalment per personal funcionari o laboral i pressupostades que s'han incorporat a l'Oferta Pública d'Ocupació per a l'Estabilització, i que s'han convertit en estructurals, així com l'aplantament de persones que estaven ocupant places en forma de projectes temporals, i que s'han reconvertit també en places estructurals de l'organització.

La **resta de personal** que conformen les despeses de capítol 1 també està analitzat en profunditat a l'informe de RRHH: càrrecs electes, personal eventual, contractes laborals temporals i funcionaris interins, funcionaris per programes, i personal subvencionat. En aquest sentit, els aspectes més destacables s'enumeren a continuació.

Per una banda, l'increment dels costos estructurals s'ha vist compensat per la reducció de la despesa per contractes laborals temporals per obra i servei i de funcionaris interins per programes, fet que va en la direcció de reduir la temporalitat i augmentar l'estabilitat de la plantilla. La reducció per aquests conceptes és de 196.110,02€.

S'ha reduït també la despesa derivada del personal eventual i electe, degut a la finalització del mandat al mes de maig per la convocatòria de les Eleccions municipals. Per aquest motiu, només s'han calculat les retribucions per 6 mesos, a l'espera de les decisions que prengui el nou consistori, a excepció de la despesa imputada a l'alcalde/essa, que s'ha calculat per tot l'any.

Per últim, s'ha incrementat un 91% l'import del personal subvencionat per altres administracions (Diputació de Barcelona, Servei Català d'Ocupació i Generalitat de Catalunya), degut al desenvolupament de diverses competències compartides en Promoció econòmica, Educació i Serveis Socials, com per exemple l'aprovació del Contracte programa de Benestar Social. Al 2022 l'import de les subvencions destinades a capítol 1 era de 414.783,21€, i al 2023 es preveuen 794.186,06 €. Aquest apartat de despesa té la seva correlació en els ingressos corrents, que han augmentat en el mateix sentit. Per àmbits d'actuació, els dos serveis en els que es preveu major finançament extern són Educació, amb 253.459,45€, i Serveis Socials, amb 337.107,51€.

En relació als conceptes no salarials, es mantenen en una xifra similar a la de l'any anterior, amb un import de 280.858,07 euros en total. D'aquest import destaquen els 62.530€ de despeses socials, similars a l'any anterior.

Pel què fa a la previsió del contingent d'hores extres, es redueix lleugerament respecte al 2022, amb una dotació inicial que amb les despeses socials s'apropa als 112.500€ (mentre que l'any passat eren quasi 125.000€).

## **a2) Plantilla**

L'article 90 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de règim local (LRBRL), estableix que correspon a cada Corporació local aprovar anualment, a través del pressupost, la plantilla, que haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual.

Les Plantilles hauran de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense que les despeses de personal puguin superar els límits que es fixin amb caràcter general.

En igual sentit, l'article 283.1 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, estableix que els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llur pressupost, les plantilles, les quals han de correspondre tots els llocs de treball reservats a cada classe de personal.

L'article 28 del Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública, prescriu que la plantilla de personal és formada per les places que figuren dotades en els pressupostos classificades en grups de cossos, i dins dels grups, d'acord amb les escales de cada cos. També inclou el personal eventual i laboral.

L'article 25 i següents del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de personal al servei de les entitats locals, estableix que la plantilla de personal de les entitats locals ha d'estar integrada per la relació detallada per cossos, escales, sub-escales, classes i categories de les places en que s'integren els funcionaris, el personal laboral i l'eventual agrupades, indicant la denominació d'aquests, el nombre de places que les constitueixen, el nombre de les que es troben vacants i el grup a què pertanyin, d'acord amb la titulació exigida per al seu ingrés.





L'entitat local ha d'aprovar anualment la Plantilla en la mateixa sessió en què aprovi el Pressupost. Un exemplar de la Plantilla amb el total de les retribucions del personal que se'n dedueixi i de la relació de llocs serà un dels documents que integren el pressupost (art. 26 del Decret 214/1990, de 30 de juliol).

La Plantilla i la relació de llocs de treball, un cop aprovades pel Ple de la Corporació, s'han de publicar íntegrament en el termini de trenta dies següents a la seva aprovació, al BOP i al DOGC, i se n'ha de trametre còpies a l'Administració de l'Estat i al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya (art. 283.4 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril).

D'acord amb l'art. 127 del Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el Text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local, una vegada aprovada la Plantilla i la relació de llocs de treball, es remetrà còpia a l'administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma, dins del termini de trenta dies, sense perjudici de la seva publicació íntegra en el Butlletí Oficial de la Província, junt amb el resum del pressupost.

Forma part de l'expedient l'informe emès per la Cap d'Àrea de Serveis Centrals i RRHH en relació a l'aprovació de la plantilla de 2023. Les principals modificacions i novetats són les següents:

- en primer lloc, es creen les places amb naturalesa laboral vinculades als llocs de treball subrogats en l'expedient de municipalització del servei de l'Escola Municipal de Música. Concretament es tracta de 12 treballadors, i la configuració és 11 professors/es de música i 1 personal d'administració, incorporats com a places d'estructura a la plantilla en l'apartat de règim laboral, assimilats al grup A2 i C2, respectivament.

Aquestes places de nova creació en principi tenen dotació per a tot l'any, amb un percentatge de dedicació inferior al 100%, fixat en funció de les hores que treballen.

- creació d'una plaça de tècnic/a mig, subgrup A2, adscrita a serveis econòmics d'acord amb l'informe de necessitats del servei, que a la vegada es compensarà

amb la previsió d'amortització d'una plaça de naturalesa administrativa, subgrup C1.

- amortització d'una plaça vacant d'auxiliar administratiu/va (subgrup C2), a causa de la creació d'una plaça de categoria administratiu/va (grup C1) a la plantilla 2022, i per tant, la seva transformació en una plaça de categoria superior.

Per tant, la plantilla orgànica de personal de l'ajuntament de Sant Quirze del Vallès per a l'any 2023 es compon de 233 places, de les quals 131 són fixes (56%), 74 corresponen a interins temporals (32%), 35 estan vacants i 7 són places a extingir.

Es constata, d'acord amb l'informe emès per la cap d'Àrea de Serveis Centrals i RRHH i la documentació que consta a l'expedient, que la Plantilla forma part de l'expedient d'aprovació del pressupost i que dona compliment als requisits legals establerts.

### **a3) Massa salarial**

El projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023, aprovat pel Consell de Ministres del 4 d'octubre i pel Congrés el 24 de novembre, preveu això sobre la evolució de les retribucions del personal de les Administracions Públiques:

Segons l'article 19.2: *"En el año 2023, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2,5 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2022, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo."*

Recordar que aquest % va ser del 2% l'any 2022, i que es va incrementar addicionalment un 1,5% posteriorment, arribant al 3,5%.

Per aclarir què s'entén per massa salarial en termes comparats, aquest mateix article diu als seus punts quatre i set:

Article 19.4: *"La masa salarial del personal laboral, que podrá incrementarse en el porcentaje máximo previsto en el apartado Dos de este artículo, en términos de homogeneidad para los dos períodos objeto de comparación, está integrada por el conjunto de las retribuciones salariales y extrasalariales devengadas por dicho personal en el año anterior."*

*Se exceptúan, en todo caso:*

- a) Las prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social.*
- b) Las cotizaciones al sistema de la Seguridad Social a cargo del empleador.*



- c) *Las indemnizaciones correspondientes a traslados, suspensiones o despidos.*
- d) *Las indemnizaciones o suplidos por gastos que hubiera realizado el trabajador.”*

Article 19.7: *“Lo dispuesto en los apartados anteriores debe entenderse sin perjuicio de las adecuaciones retributivas que, con carácter singular y excepcional, resulten imprescindibles por el contenido de los puestos de trabajo, por la variación del número de efectivos asignados a cada programa o por el grado de consecución de los objetivos fijados al mismo.”*

En relació al càlcul de l'increment de la massa salarial, a l'informe de la Cap d'Àrea de Serveis Centrals i Recursos Humans es determina que, un cop fets tots els ajustos necessaris per tal de poder fer una comparativa entre els dos exercicis en termes d'homogeneïtat, la variació de la massa salarial entre 2022 i 2023 és de +1,18%.

### **b) Compra de Béns i Serveis.**

Aquest capítol presenta un creixement del 5,02% respecte al 2022, mentre que els anys anteriors l'increment va ser de l'1,20% (respecte al 2021) i del 6% (respecte al 2020). En termes absoluts, passa d'una consignació inicial de 9.190.873,54 euros l'any 2022 a 9.651.937,10 euros per al 2023, i representa el 41,07% del pressupost.

En general no hi ha canvis significatius a les partides d'aquest capítol, i l'increment es reparteix entre tots els serveis. Els més significatius són els increments de les partides d'educació, sobretot per l'increment de l'escola bressol, derivat de l'obertura d'un grup més, i en menor mesura de l'escola d'adults. També destacar, com a element anecdòtic, l'increment de les indemnitzacions per òrgans de govern, que creixen en 33.200 euros a l'augmentar també el nombre d'electes, fruit d'haver superat el municipi el llindar dels 20.000 habitants, i que es recull en 2 aplicacions pressupostàries.

Cal destacar que cada vegada és major el nombre de contractes que han estat licitats per un termini que abarca diversos exercicis, i per tant, generen despesa compromesa mitjançant operacions futures, com és el cas dels grans contractes de neteja d'edificis, recollida d'escombraries i neteja viària, jardineria, seguretat, subministraments energètics, ... entre d'altres. Això implica que una part molt important del capítol 2 (entorn als 5,6 M€), es troba ja compromès en el moment d'aprovar el pressupost.

## **c) Estat del Deute**

### Capítol 3

La previsió de 116.500 euros al 2023 per al pagament de les despeses financeres representa un decrement d'un -6,8% respecte la previsió de 2022 (125.000 €), concentrat a la partida d'interessos, dotada al 2023 amb 46.500€, xifra que es considera adequada per assumir els interessos dels préstecs vius. Pel què fa a les comissions i altres despeses financeres, també disminueixen, i en canvi s'incrementa la dotació dels interessos de demora, en base a l'evolució d'aquests paràmetres durant el 2022.

Cal tenir en compte que, d'acord amb els càlculs previstos de pagaments mensuals d'interessos (Quadre 5 de *l'Informe d'evolució del deute*), la xifra total necessària és inferior a la dotació pressupostària, pel que existeix un sobrant que es considera prudent per poder fer front a les variacions dels tipus d'interès.

### Capítol 9

Després d'uns anys de reducció, la dotació per a l'amortització de capital s'incrementa, passant d'una previsió de 504.302,33 euros el 2022 a 617.572,96 euros al 2023, amb un increment del 22,46%. Aquest increment respon a l'evolució natural dels venciments que meritaren durant l'exercici 2023 en virtut de la cartera de préstecs vigent.

Comentar, igual que s'ha fet amb els interessos, que la dotació pressupostària és lleugerament superior a la xifra necessària pel pagament de les amortitzacions, fet que genera un sobrant que es considera prudent per assumir possibles variacions en les quotes.

A *l'Informe d'evolució del deute* emès per la Tresoreria municipal es detalla **l'evolució del deute viu**, observant-se que a 31 de desembre del 2022 la xifra prevista és de 4.199.152,69 euros (Quadre 2), passant a ser de 4.202.240,83 euros a 31 de desembre de 2023 (Quadre 7).

Es dona, doncs, un petit increment de 13.088,14 euros, resultant de la diferència entre les amortitzacions previstes per l'exercici 2023 (604.386,82€) i la nova operació de crèdit prevista (617.474,96€). Aquest equilibri entre la concertació de noves



operacions (Cap. IX d'ingressos) i les amortitzacions (Cap. IX despeses), fa que el nivell d'endeutament es mantingui molt estable.

Pel què fa a la ràtio del deute viu del 110%, a finals del 2023 es situarà al 19,70%, seguint la tendència dels darrers anys com es pot observar en el següent quadre, i mantenint-se molt propera a la ràtio prevista per finals del 2022:

A finals de	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Ràtio deute viu</b>	19,05%	16,66%	16,04%	19,64% (*)	19,7%(*)

*(\*) Les ràtios del 2019, 2020 i 2021 s'han calculat sobre els ingressos liquidats de cada exercici. En el cas del 2022 i 2023, s'ha utilitzat la xifra del 2021, últim exercici liquidat. Quan es disposi d'aquestes liquidacions, els càlculs es faran amb la liquidació de l'exercici corresponent, la qual cosa pot fer variar sensiblement les dades.*

Aquesta ràtio es manté en uns nivells molt per sota de la meitat del 75 % que l'actual normativa d'endeutament preveu com a percentatge a partir del qual s'ha de demanar autorització a la Generalitat per a contractar noves operacions, percentatge a la vegada més restrictiu que el genèric del 110% que contempla la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

La massa del deute continua mantenint-se en un volum considerablement baix, amb unes obligacions d'amortització que augmenten una mica al 2024, i des de llavors mantenen una sostinguda reducció, tal com s'aprecia al Quadre 3 de l'informe de la Tresoreria. S'ha d'insistir que si es manté aquesta contenció, els efectes beneficiosos continuaran fent possible alliberar recursos per destinar-los tant a despeses corrents com també a inversions, seguint la lletra i l'esperit de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

En aquest punt, aquesta Intervenció vol recordar l'advertència feta en l'informe de l'any anterior, en relació al finançament del futur projecte de construcció de la fase 1 del nou Complex esportiu, tot i no afectar al pressupost de l'exercici 2023. Atesa l'alta quantia del projecte, convé insistir de nou en la importància d'estudiar totes les possibilitats per aconseguir fonts de finançament més enllà de l'endeutament extern, començant per les transferències de capital d'altres administracions (especialment la Generalitat i la Diputació), així com d'altres (alienació de béns patrimonials, ingressos patrimonials com per exemple el cànon de la possible concessió de la mateixa

instal·lació, ...). I també insistir en la necessitat de tenir ben definida la forma de finançament abans d'iniciar-se el contracte constructiu o de concessió, per tal de no hipotecar els pressupostos futurs amb escenaris incerts.

Per a més informació sobre l'Estat del Deute, s'adjunta a l'expedient l'Informe de la Tresoreria municipal amb els quadres comparatius de l'estat actual i de la seva evolució. Cal considerar, com ja s'ha dit anteriorment, que el rati d'endeutament varia en funció de les dades de la darrera liquidació, i l'estalvi net ho fa segons la darrera liquidació, l'evolució de les amortitzacions i la dels tipus d'interès.

#### **d) Transferències corrents**

Les partides d'aquest capítol, que en principi no recull obligacions contractuals ni prestacions obligatòries, passen de 1.100.316,00 euros a 913.200,95 euros, amb una reducció de l'17% (-187.115,05€). Entre les partides que es redueixen hi ha la subvenció a l'escola de música, que desapareix pel canvi de forma de gestió (-70.000€), la subvenció al Club Handbol Sant Quirze, que al 2022 va tenir una ajuda excepcional, les ajudes que encara quedaven específicament destinades a pal·liar els efectes econòmics de la pandèmia COVID-19, com les ajudes per matricular-se a estudis superiors, i també les subvencions de Promoció econòmica, com ara les ajudes al comerç i al "Tasta", que es tornen a situar als nivells anteriors a la pandèmia.

Posar de manifest que dins del capítol 4 es detallen un seguit de subvencions nominatives, destinades a entitats i persones dels àmbits cultural, educatiu, esportiu, social o econòmic del municipi, entre altres.

Respecte la gestió de la despesa, convé tenir present que el procediment habitual per la concessió de subvencions ha de ser el de concurrència i, de forma excepcional, el de concessió directa. A tal efecte, s'ha comprovat que existeixen partides nominatives i partides genèriques, pel que es dedueix que les primeres seran concessió directa i les segones s'adjudicaran mitjançant concurrència competitiva. No obstant això, es recorda la necessitat de complir amb els procediments d'adjudicació regulats en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, desenvolupats reglamentàriament pel RD 887/2006 i per la pròpia ordenança municipal de subvencions, que es va aprovar en la sessió plenària de novembre de 2017.

En aquest sentit, un cop més es recomana especialment el compliment de l'aspecte formal de publicació a la **Base Nacional de Subvencions** (convocatòria, atorgament, pagament, justificació i, si s'escau, reintegrament), millorar el redactat de les bases i,



més concretament, la regulació dels procediments de gestió i justificació, atès que els actuals models no permeten l'explotació electrònica de la informació facilitada pel beneficiari, fet que comporta una càrrega administrativa que fa molt costosa la seva tramitació.

### **e) Inversions.**

El capítol 6 passa de 917.000,15 euros el 2022 a 1.472.472,27 euros per al 2023. Tant la destinació com la forma de finançament es detallen a l'annex d'inversions.

Aquest increment de les inversions de 555.472,12€ (un 60,57%) s'explica per la incorporació, en el pressupost del 2023, de diverses subvencions de capital que no existien en l'exercici 2022, com s'ha detallat anteriorment al parlar del capítol 7 d'ingressos. A part, cal sumar-hi els fons propis que es destinen a inversions (272.000€) i el préstec que es vol demanar per finançar-les (617.474,96 €).

Per àrees, una vegada més, l'àrea *5-Territori, ecologia urbana i espai públic* és la que concentra un major percentatge de les inversions (50%), amb inversions destacables en el Carril Bici Rda. Arraona (150.000€), en l'enllumenat (272.000€), i com a novetat, la inversió en la xarxa d'aigua municipal (132.000€), un cop s'hagi recuperat la gestió del servei d'abastament d'aigua potable i passi a prestar-se mitjançant encàrrec de gestió a l'empresa municipal de nova creació Serveis Municipals Sant Quirze, SLU.

En segon lloc hi ha l'àrea *2-Acció social*, amb el 25% de la inversió, on destaca el projecte de Millora del Casal Serra de Galliners i Sala Muriel Casals (325.502,46 €). Altres inversions destacades són els 154.000€ destinats a les escoles, i els 139.820,79 € per e-Administració i polítiques digitals

En aquest àmbit de les inversions no es pot oblidar que l'objecte i el finançament són finalistes en la mesura que l'Ajuntament formalitza un préstec o accepta una subvenció per a una actuació concreta, raó per la qual la part no executada durant el 2023 tindrà la condició de finançament afectat i s'haurà d'incorporar a pressupostos futurs.

No passa el mateix, en canvi, amb el finançament amb recursos propis, doncs al no ser afectat, l'Ajuntament pot disposar-ne lliurement durant l'execució del pressupost o bé en la liquidació del mateix. En aquest sentit, la quantitat de fons propis destinats a finançar el programa d'inversions és de 272.000€, que es destinen a les inversions previstes dins del contracte de subministrament i manteniment de l'enllumenat de la via pública, formalitzat al 2015 fins al 2026, que preveu aquesta dotació anual pel canvi de llumeneres.

#### **f) Actius Financers.**

El capítol 8 experimenta una forta disminució, al passar de 80.000 euros al 2022 als 20.000 € del 2023, que corresponen a les bestretes de funcionaris (a curt i llarg termini), amb la seva corresponent partida d'ingrés pel mateix import. La disminució s'explica perquè en l'exercici 2023 no es preveu cap aportació de capital social a entitats dependents, com havia passat en els dos últims anys, destinats a ampliar el capital de la societat COMU i a la creació de la nova societat Serveis Municipals Sant Quirze, SLU.

#### **g) Passius Financers.**

Al capítol 9 la quantitat prevista correspon a l'amortització dels préstecs vius fora de període de carència, que ja s'ha comentat anteriorment en l'apartat c) Estat del deute.

**SETÈ.** Conforme al que es disposa en els articles 164 a 166 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, al pressupost haurà unir-se la següent documentació:

- Memòria explicativa del Pressupost.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent.
- Estat de despeses i estat d'ingressos per a cadascun dels pressupostos que en ell s'integren.
- Bases d'execució del pressupost.
- Annex de personal de l'Entitat Local.
- Annex d'inversions.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals.
- Annex de convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social.
- Annex de l'Estat del Deute.





- Informe economico-financer.
- Informe del càlcul de l'Estabilitat Pressupostària i la Sostenibilitat Financera.
- Així com, en el seu cas:
  - o Documentació de les Societats Mercantils Municipals

De conformitat amb el que es disposa en els articles esmentats del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, l'expedient conté tota la documentació exigida, conté totes les previsions que la normativa estableix, així com compleix tots els tràmits exigits.

**VUITÈ.** Així mateix, i de conformitat amb la normativa vigent en matèria pressupostària, el pressupost està sotmès a unes regles bàsiques que determinen el seu contingut, l'àmbit temporal, així com determinats aspectes d'aquest, com són els anomenats principis pressupostaris.

Tal com es desprèn d'aquest informe així com de la documentació que obra en expedient, entre els citats principis, que es compleixen íntegrament, caldria destacar els següents:

El principi d'universalitat, doncs el pressupost ha de recollir la totalitat dels ingressos i de les despeses de l'entitat.

El principi de pressupost brut, en la seva vessant comptable del principi d'universalitat, doncs les aplicacions pressupostàries apareixen pel seu valor brut, sense minoracions.

El principi d'unitat pressupostària, doncs tota l'activitat de l'entitat queda recollida en un únic estat d'ingressos i despeses.

El principi d'anualitat, doncs el pressupost es refereix a l'any natural.

El principi d'equilibri pressupostari, doncs les despeses pressupostàries financen als ingressos públics, sense existir dèficit inicial.

El principi de desafectació, doncs els ingressos es destinen a finançar la totalitat de les despeses, sense que, en general, es vinculin determinats despeses a determinats ingressos, excepte en el cas d'ingressos específics afectats a finalitats determinades.

## CONCLUSIONS

El resultat del control permanent previ de l'expedient d'aprovació del Pressupost 2023 de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès és **favorable**, atès que de l'anàlisi anterior es desprèn, entre d'altres, que:

- el pressupost consolidat no presenta dèficit inicial, complint el previst a l'article 165.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- les estimacions d'ingressos s'han realitzat de forma raonada i justificada, i les previsions de despesa recullen i asseguren els crèdits compromesos d'exercicis anteriors, així com compleixen amb les ràtios regulades per la normativa pressupostària en matèria local.
- el pressupost està estructurat i adaptat al previst en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, per la qual s'aprova l'estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.
- el pressupost compleix amb les regles bàsiques que determinen el seu contingut, l'àmbit temporal, així com amb els principis pressupostaris fixats legalment.
- l'expedient conté tota la documentació exigida, conté totes les previsions que la normativa estableix, inclosa la documentació relativa a les dues societats municipals, i compleix tots els tràmits exigits.

Aquest és el parer de la persona sotasignat, el qual es sotmet a qualsevol altre criteri millor fonamentat en dret.



Ajuntament  
de Sant Quirze  
del Vallès

Sant Quirze del Vallès, a data de la signatura