



**Ajuntament
de Sant Quirze
del Vallès**

Procediment: Aprovació del pressupost
Ref. Expedient: 37/2022/APRES

INFORME ECONÒMIC FINANCER

Pressupost 2023

Es formula el present informe per donar compliment a allò que disposa l'article 168.1.e) del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), respecte de la proposta d'aprovació inicial de l'expedient de pressupostos per a l'exercici 2023 de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès.

El seu objecte és el d'exposar les bases emprades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a fer front al compliment de les obligacions exigibles i de les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament pressupostari.

Pressupost consolidat per capítols

INGRESSOS	AJUNTAMENT	COMU	SMSQ	AJUSTAMENTS	CONSOLIDAT
I. IMPOSTOS DIRECTES	11.275.000,00	0,00	0,00	-11.393,41	11.263.606,59
II. IMPOSTOS INDIRECTES	1.087.300,00	0,00	0,00	0,00	1.087.300,00
III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.874.000,00	395.858,57	1.595.936,79	-35.068,12	4.830.727,24
IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.716.004,66	644.204,50	0,00	-364.462,00	6.995.747,16
V. INGRESSOS PATRIMONIALS	326.100,00	370.684,79	0,00	-50.272,80	646.511,99
VI. ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	582.997,31	134.709,56	150.000,00	-132.000,00	735.706,87
VIII. ACTIUS FINANCERS	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
IX. PASSIUS FINANCERS	617.474,96	0,00	0,00	0,00	617.474,96
TOTAL INGRESSOS	23.498.876,93 89,70%	1.545.457,42 5,90%	1.745.936,79 6,66%	-593.196,33 -2,26%	26.197.074,81 100,00%
DESPESES	AJUNTAMENT	COMU	SMSQ	AJUSTAMENTS	CONSOLIDAT
I. PERSONAL	10.707.193,65	790.997,91	326.400,00	0,00	11.824.591,56
II. BÉNS I SERVEIS	9.651.937,10	465.923,08	1.210.367,79	-461.196,33	10.867.031,64
III. DESPESES FINANCERES	116.500,00	50.675,98	1.000,00	0,00	168.175,98
IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	913.200,95	0,00	0,00	0,00	913.200,95
VI. INVERSIONS REALS	1.472.472,27	0,00	208.169,00	-132.000,00	1.548.641,27
VII. TRANSFERÈNCIES CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. ACTIUS FINANCERS	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
IX. PASSIUS FINANCERS	617.572,96	237.860,45	0,00	0,00	855.433,41
TOTAL DESPESES	23.498.876,93 89,70%	1.545.457,42 5,90%	1.745.936,79 6,66%	-593.196,33 -2,26%	26.197.074,81 100,00%

DESCRIPCIÓ GENERAL

- Imports i variacions

1. El Pressupost de la Corporació Municipal es compon del pressupost corresponent a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, del pressupost de la societat municipal COMU Sant Quirze del Vallès S.L. i del pressupost de la societat municipal Serveis Municipals Sant Quirze, S.L., essent aquestes societats municipals participades amb el 100% de capital per part de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès. Per tant, les tres entitats consolidaran com a pressupost a la totalitat de les seves operacions, ajustant les operacions comunes previstes.

La xifra assolida en la consolidació pressupostària és, per als ingressos i per a les despeses, de 26.197.074,81 euros, preveient una aprovació en equilibri pressupostari. Respecte l'exercici 2022, aprovat amb uns ingressos i despeses consolidades de 23.001.970,53 euros, s'observa un increment del 13,89%

Aquesta variació respecte l'exercici anterior ve determinada per l'increment del 6,03% del pressupost de l'Ajuntament, l'increment del 33,58% en el de la societat



municipal COMU Sant Quirze, S.L. (en endavant COMU) i la consolidació del pressupost de la nova societat constituïda al 2022 Serveis municipals Sant Quirze, S.L. (en endavant SMSQ).

2. En xifres absolutes, les previsions per a l'exercici 2023 són, en quant a ingressos i despeses, de 23.498.876,93 euros per al pressupost de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, de 1.545.457,42 euros per a la societat municipal COMU i de 1.745.936,79 euros per a la societat SMSQ
3. En quant al pes de cadascun dels ens sobre la totalitat del pressupost consolidat, en termes relatius, tenim que l'Ajuntament representa un 89,70%, la societat municipal COMU un 5,90%, la societat municipal SMSQ. un 6,66%, amb uns ajustaments del -2,26%.

La consolidació de pressupostos consisteix en l'addició de tots els pressupostos de les entitats que formen grup, descomptant aquelles operacions internes entre elles, obtenint així el volum net previst del global del grup.

- **Ajustaments**

Les operacions vinculades entre les tres entitats que conformen el pressupost de la Corporació municipal, suposen un -2.26 % i ascendeixen a -593.196,33 euros. Aquest import és superior al de l'exercici 2022, bàsicament per la incorporació de la nova societat Serveis Municipals Sant Quirze, S.L., i els diferents conceptes que el componen es detallen a continuació:

11.393,41€	Tributs:	-
Correspon a l'import que la societat paga a l'Ajuntament en concepte d'Impost sobre Béns Immobles i Taxa per la recollida d'escombraries de la societat COMU.		
35.068,12 €	Taxes i altres ingressos	-
Correspon a l'import del cost que assumeix l'Ajuntament, en concepte de contracte programa del servei d'escola bressol municipal, per la reserva de places per infants de famílies amb dificultats socioeconòmiques i per les places ocupades per infants de les persones treballadores que treballen en la pròpia escola.		
364.462,00 €	Transferències corrents:	-
En el 2023 s'han incorporat en el ingressos previstos en els contractes programa dels serveis d'habitatge i escola bressol municipal formalitzats amb la societat COMU.		
a) Respecte al servei d'habitatge, en aquest encàrrec hi estan associats el servei d'oficina local d'habitatge (modalitat completa) i el servei d'intermediació del		

deute de l'habitatge, tots dos serveis alhora es regeixen pels corresponents convenis amb la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona respectivament. L'import que l'Ajuntament assumeix per aquest encàrrec ascendeix a 61.483,39 € anuals.

- b) Respecte al servei d'escola bressol en aquest apartat s'inclouen les subvencions previstes en el pressupost d'ingressos per la gestió ordinària del servei i per la gratuïtat de les línies d'alumnes de 2 anys. D'acord amb el plec clàusules que regula aquest encàrrec de gestió, aquests imports es transferiran a la societat COMU per aquests imports:

Gestió ordinària i funcionament de l'escola:	173.954,61 €
Gratuïtat línies B2:	129.024,00 €

Ingressos patrimonials:

-50.272,80 €

Cobreix els lloguers i despeses comunitàries que l'Ajuntament paga a la societat municipal en concepte de lloguer d'habitatges, d'acord amb el detall següent:

Renda + C.P. Habitatge destinat a Projecte Acollida Persones Refugiades (Mas Duran III, 2 ^o 3 ^a)	3.860,28
Renda + C.P. Habitatge destinat a Projecte Acollida Persones Refugiades (Mas Duran III, 1 ^o 1 ^a)	4.899,72
Renda + C.P. Habitatge Mas Duran III Bxs 2 ^a + C.P.	6.097,20
Renda + C.P. Habitatge Mas Duran III Bxs 6 ^a + C.P.	7.489,56
Renda + C.P. Habitatge Mas Duran III Bxs 1 ^a + C.P.	8.725,56
Renda + C.P. Habitatge Mas Duran III Bxs 7 ^a + C.P.	8.717,28
Renda + C.P. Habitatge destinat a Projecte Habitatge Compartit Supervisat (Baix Riera 101, 3 ^o 3 ^a)	4.849,04
Renda + C.P. Habitatge Les Fonts 1 ^o 6 ^a + C.P.	5.634,16

DESCRIPCIÓ I ANÀLISI DELS INGRESSOS

El pressupost de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès per a l'exercici 2023 preveu un increment global dels ingressos del 6,03%, que es tradueix en 23.498.876,93 euros, davant els 22.160.406,15 euros del 2022, amb una diferència en termes absoluts de 1.338.470,78 euros, segons les consideracions que a continuació es detallen.

Ingressos	2022		2023	
	Inicial	%	Inicial	%
1 Impostos directes	12.050.000,00	54,38%	11.275.000,00	47,98%
2 Impostos indirectes	470.000,00	2,12%	1.087.300,00	4,63%
3 Taxes, preus públics i altres ingressos	2.599.031,96	11,73%	2.874.000,00	12,23%
4 Transferència corrents	6.061.624,04	27,35%	6.716.004,66	28,58%
5 Ingressos patrimonials	314.750,00	1,42%	326.100,00	1,39%
Ingressos Corrents	21.495.406,00	97,00%	22.278.404,66	94,81%
6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 Transferències de capital	87.352,63	0,39%	582.997,31	2,48%
Ingressos de capital	87.352,63	0,39%	582.997,31	2,48%
8 Actius financers	20.000,00	0,09%	20.000,00	0,09%
9 Passius financers	557.647,52	2,52%	617.474,96	2,63%
Ingressos financers	577.647,52	2,61%	637.474,96	2,71%
Total	22.160.406,15	100,00%	23.498.876,93	100,00%



- **Ingressos per Operacions Corrents**

CAPÍTOL I: Impostos directes (IBI, IVTM, IIVTNU, IAE)

Capítol	2022	2023	Variació	%
1 Impost sobre béns immobles - naturalesa urbana	8.260.000,00	7.800.000,00	-460.000,00	-5,57%
1 Impost sobre vehicles de tracció mecànica	1.330.000,00	1.215.000,00	-115.000,00	-8,65%
1 Impost sobre l'increment del valor terr. n. u.	1.050.000,00	850.000,00	-200.000,00	-19,05%
1 Impost sobre act. econòmiques	1.410.000,00	1.410.000,00	0,00	0,00%
Total	12.050.000,00	11.275.000,00	-775.000,00	-6,43%

Les previsions per aquest capítol tenen una variació relativa del -6,43%, que representa un decrement de 775.000,00 euros, passant de 12.050.000,00 euros al 2022 als 11.275.000 euros del 2023.

Com a base principal per al càlcul de les previsions s'ha tingut en compte el criteri d'execució i recaptació dels ingressos que es reflecteix a la comptabilitat, atenent també l'evolució dels padrons en els diferents conceptes i l'increment zero dels tipus previst per a les ordenances de 2023.

Els conceptes tributaris que pateixen variació es concentren bàsicament en:

Impost sobre béns immobles: Variació negativa de 460.000 euros motivats per la bonificació del impost per la instal·lació de sistemes d'aprofitament energètic, tot i l'aleatorietat de les sol·licituds, s'ha projectat una reducció d'un 200.000 euros de noves sol·licituds presentades durant l'exercici 2022 i 260.000 euros addicionals pels atorgaments que esdevindran per l'exercici 2023.

Impost sobre vehicles de tracció mecànica: Variació negativa de 115.000 euros, motivats per les bonificacions de vehicles de baixes emissions, del 50% pels qualificats com a ECO i 75% pels de zero emissions. Cal advertir que l'evolució del mercat automobilístic està encaminada a la comercialització d'aquests tipus de vehicles i, per tant, tenint en compte l'alt dinamisme del parc automobilístic del padró provoca que aquest baixi cada any. A més a més, la potència fiscal d'aquests nous vehicles també sol ser més baixa que la dels vehicles de combustió.

Finalment, també es revisa a la baixa la previsió de l'impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana, bàsicament degut als efectes de l'última sentència del Constitucional respecte aquesta figura tributària.

CAPÍTOL II: Impostos indirectes (ICIO)

Capítol	2022	2023	Variació	%
2 Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres	470.000,00	1.087.300,00	617.300,00	131,34%
Total	470.000,00	1.087.300,00	617.300,00	131,34%

Aquest capítol recull el concepte de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, el qual s'ha previst per a l'exercici 2023 amb un import de 1.087.300,00 euros, envers els 470.000,00 euros previstos a l'exercici 2022, la qual cosa representa un increment relatiu del 131,34%, o de 617.300 euros, si parlem en termes absoluts. L'increment d'aquesta

previsió està motivat, bàsicament, pel nivell de sol·licituds presentades i pendents de resoldre, d'acord amb l'informe de la Cap de Territori que consta en l'expedient.

CAPÍTOL III: Taxes i altres Ingressos

	2022	2023	Variació	%
Recollida d'escombraries	1.071.000,00	1.071.000,00	0,00	0,00%
Tramitació llicències urbanístiques	320.000,00	590.000,00	270.000,00	84,38%
Aprofitament empreses explotadores subministraments	270.000,00	250.000,00	-20.000,00	-7,41%
Mercats no sedentaris	145.000,00	190.000,00	-45.000,00	-23,68%
Cànon compensatori de Telefònica de España SA	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00%
Altres taxes	262.331,96	250.700,00	-11.631,96	-4,43%
Total Taxes	2.233.331,96	2.426.700,00	193.368,04	8,66%
Total Preus Públics	37.100,00	119.600,00	82.500,00	222,37%
Contribucions especials	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Altres ingressos	328.600,00	327.700,00	-900,00	-0,27%
Total	2.599.031,96	2.874.000,00	274.968,04	10,58%

La variació prevista per aquest capítol és un increment del 10,58 %. En termes absoluts, es passa d'unes previsions per a l'exercici 2022 de 2.599.031,96 euros a 2.874.000,00 euros al 2023, sent l'increment de 274.968,04 euros.

La composició dels conceptes que integren aquest capítol comprèn, per una banda, les Taxes i Preus Públics, que tenen el caràcter de prestació de serveis, amb un pes sobre el total del 87,50%, i un import de 2.299.831,96 euros i la resta d'ingressos representen un 12,50% per import de 327.700,00 euros.

En relació a les Taxes, cal remarcar la importància del concepte de la Taxa per la prestació del servei de recollida d'escombraries i gestió de residus municipals, que suposa el 40,75% d'aquest apartat i, a més a més, és una figura tributària de caràcter recurrent i constant en el temps, sense perjudici de l'aleatorietat que aporten els beneficis fiscal, pel que la previsió s'ha calculat tenint en compte el padró de l'exercici 2022.

Ara bé, cal posar de manifest que les variacions més importants en termes absoluts es concentren en els següents conceptes: en primer lloc, 270.000 euros a la taxa de Tramitació llicències urbanístiques, en consonància amb el previst a l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres que ja hem comentat, seguit del decrement de 45.000,00 euros de la taxa de mercats i de la taxa d'aprofitament d'empreses subministradores de 20.000 euros. Cal destacar la reducció de 11.631,96 euros a la previsió dels altres taxes.

Els preus públics experimenten un increment de 82.500 euros en la previsió d'ingressos, motivat bàsicament pels preus del servei d'escola de música, ja que s'ha passat a gestionar-lo de forma directa per part de l'Ajuntament. Per tant, els ingressos que faran les famílies dels alumnes passen a regular-se com un preu públic que recaptat pel propi Ajuntament.



CAPÍTOL IV: Transferències Corrents

	2022	2023	Variació	%
Participació en els Tributs de l'Estat	4.330.000,00	4.460.000,00	130.000,00	3,00%
Resta subvencions de l'Estat	18.640,00	20.100,00	1.460,00	7,83%
Total Estat	4.348.640,00	4.480.100,00	131.460,00	3,02%
Participació Fons Català de Cooperació Local	290.000,00	280.000,00	10.000,00	3,57%
Resta subvencions de l'àmbit de la Generalitat	482.274,84	1.179.202,57	696.927,73	144,51%
Total Generalitat	762.274,84	1.469.202,57	706.927,73	92,74%
Total Diputació	534.539,00	610.602,09	76.063,09	14,23%
Total Altres Ajuntaments	145.970,20	138.700,00	-7.270,20	-4,98%
Total Consell Comarcal	270.200,00	17.400,00	-252.800,00	-93,56%
Total	6.061.624,04	6.716.004,66	654.380,62	10,80%

La variació percentual del present capítol és d'un 10,80%, amb un increment previst de 654.380,62 euros, passant d'un total de 6.061.624,04 euros al 2022 a 6.716.004,66 euros el 2023.

L'increment presenta disparitat en els diferents conceptes, que es concreten de la forma següent:

- La participació en els Tributs de l'Estat es preveu per a 2023 amb un increment del 3,00% sobre el darrer exercici (130.000 euros en termes absoluts), cal recordar que aquest increment ha estat anunciat pel propi estat en el procés d'aprovació dels pressupostos de l'estat, tot i que les aplicacions per transferències corrents a les entitats locals d'aquest projecte han estat incrementades fins a un 5,4%.
- Per altra banda, el Fons Català de Cooperació Local s'incrementa en 10.000 euros, quantia que correspon als ingressos reconeguts per aquesta anualitat 2022.
- Les transferències previstes des de la Generalitat de Catalunya presenten un increment del +92,74%, que representa un import de 706.927,73 euros. Aquest increment està justificat, principalment, pels contractes programa formalitzats amb la Generalitat de Catalunya per les diferents prestacions socials gestionades per l'Ajuntament. El fet d'haver superat el nivell poblacional dels 20.000 habitants ha provocat que la contraprestació econòmica rebuda per la gestió d'aquests serveis s'hagi de fer mitjançant conveni directe amb la Generalitat de Catalunya, perdent al Consell Comarcal com ens referent. En aquest projecte de pressupost s'han previst els imports màxims concertats, els quals estan condicionats a la justificació de la corresponent despesa. Un altre concepte que s'incrementa substancialment és la línia de subvenció de gratuïtat dels alumnes de B2 de l'escola bressol.
- Les transferències corresponents a la Diputació de Barcelona es creixen en un -14,23% que representen 76.063,09 euros, sobretot per la línia de subvencions dels programes de resiliència, per valor d'uns 30.000 euros, l'atorgada per la redacció del projecte Parc dels Torrents, per valor de 21.500 euros o la prevista pel programa d'igualtat, gènere i LGBTI per uns 15.500. La resta presenten diferents variacions positives i negatives que acaben compensant-se, tot

considerant que les estimacions realitzades s'han fet considerant les quantitats atorgades durant l'exercici 2022.

- Les subvencions provinents d'altres ajuntaments corresponen a línies de subvenció supramunicipal, on l'Ajuntament de Sant Quirze participa com administració col·laboradora en el programa que correspongui. Com a regla general, en el moment de sol·licitar la subvenció es determina el grau de participació de cada administració participant i quan es confirma l'atorgament es formalitza un conveni on s'estableixen els drets i obligacions de les parts. Les previsions d'ingrés d'aquestes línies ascendeix a 138.700,00 euros en front dels 145.970,20 euros de 2022, una variació del -4,98%, que representa -7.270,20 euros en termes absoluts provinents de desaparició del programa (PECT), ja que el mateix s'ha executat en la seva totalitat.
- Les subvencions del Consell Comarcal disminueixen les previsions del 2022, (-93,56% , -252.800,00 euros) corresponent bàsicament a les línies de finançament pel servei de benestar. Per tant, aquí s'adverteix l'efecte de que l'Ajuntament ha passat a ser municipi amb una població de dret superior als 20.000 habitants, i per aquest motiu el servei de benestar passarà a ser àrea bàsica.

CAPÍTOL V: Ingressos Patrimoniales

	2022	2023	Variació	%
Arrendaments de finques urbanes.	8.750,00	14.000,00	5.250,00	60,00%
Concessions administratives	85.000,00	85.000,00	0,00	0,00%
Cànon de l'aigua	50.000,00	8.000,00	-42.000,00	-84,00%
Cànon concessionari Esports	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00%
Comercialització vidre i envasos	155.000,00	200.000,00	45.000,00	29,03%
Comercialització aparells elèctrics	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
Comercialització energia	3.000,00	100,00	-900,00	-90,00%
Comercialització recollida roba usada i calçat	1.000,00	5.000,00	4.000,00	400,00%
Total	314.750,00	326.100,00	11.350,00	3,61%

La variació en el total del capítol és del 3,61%, que representa un import de 11.350,00 euros, al passar d'unes previsions de 314.750,00 euros per al 2022 a 326.100,00 per al 2023.

Els moviments més importants registrats en aquest capítol són:

- a) Els reflectits en el concepte 5501 del Cànon de l'aigua, per valor de -42.000 euros, perquè s'estima que amb el canvi de gestió del servei d'abastament d'aigua i la finalització del contracte actual, desapareixerà aquest concepte d'ingrés i només quedarà per liquidar l'últim bimestre de l'any 2022.
- b) En canvi, pel que fa el concepte 55901, per la comercialització de vidres i envasos s'incrementa en 45.000 euros perquè d'acord amb l'execució actual, consten drets reconeguts per 145.000 euros, tot considerant que les últimes factures corresponen al mes d'agost. Per tant, s'estima factible, tenint en compte els registres històrics, que per l'exercici 2023 es faci una previsió de 200.000 euros.
- c) Finalment, respecte al recent contracte per la ubicació de diferents contenidors de recollida de roba usada, s'ha procedit a estimar el cànon previst en aquest contracte, provocant un increment de la previsió d'ingrésos de 4.000 euros, respecte el pressupost 2022.



- **Ingressos per Operacions de Capital**

CAPÍTOL VII: Transferències de Capital

	2022	2023	Variació	%
Subvenció Generalitat Biblioteca (fons bibliogràfic)	9.000,00	12.600,00	3.600,00	40,00%
Subvenció Generalitat (Protecció civil)	0,00	4.900,00	4.900,00	100,00%
Subvenció Generalitat Millora íntegra del Casal Serra de Galliners	52.000,00	0,00	-52.000,00	-100,00%
Sub. Generalitat Carril Bici Ronda Arrahona	0,00	150.000,00	150.000,00	100,00%
Sub. Generalitat Pla especial Parc dels Torrents	0,00	37.137,65	37.137,65	100,00%
Subvenció ICAEN Millora íntegra del Casal Serra de Galliners	0,00	129.157,91	129.157,91	100,00%
Sub Diputació. Subminist. sistema cinematogràfic i mobiliari Biblioteca municipal	12.352,63	0,00	-12.352,63	-100,00%
Subvenció Diputació - Pla joc equipaments responsables 2030 - Educació	0,00	4.000,00	4.000,00	100,00%
Sub. diputació "Programes de Resiliència"	0,00	66.380,96	66.380,96	-100,00%
Sub. diputació "Prog. sectorial d'actuacions per a fer front a l'emergència climàtica"	0,00	25.000,00	25.000,00	100,00%
Subvenció AMTU	14.000,00	14.000,00	0,00	-100,00%
Transferència Next Generation E-Administració polítiques digitals	0,00	139.820,79	139.820,79	0,00%
Total	87.352,63	582.352,63	495.644,68	567,41%

L'import previst en aquest capítol pel 2023 mostra un increment del 567,41%, i 495.644,68 euros en termes absoluts.

S'ha de tenir en compte que les previsions realitzades en aquest capítol tenen correlació amb les previsions dels projectes d'inversió, ja que es considera la subvenció com una font de finançament finalista.

CAPÍTOL VIII i IX: Ingressos financers:

	2022	2023	Variació	%
Reintegrament préstecs fora sector públic c/t	10.000,00	10.000,00	0,00	-
Reintegrament préstecs fora sector públic ll/t	10.000,00	10.000,00	0,00	-
8 Total	20.000,00	20.000,00	0,00	-
Préstecs a llarg termini per a inversions	557.647,52	617.474,96	59.827,44	10,73%
9 Total	557.647,52	617.474,96	59.827,44	10,73%
Total	577.647,52	637.474,96	59.827,44	10,36%

En el Capítol VIII es preveuen 20.000,00 euros per a fer front a les bestretes als empleats que fins ara es tractaven extra pressupostàriament, com es veurà més endavant aquest ingrés que un valor simètric en el capítol VIII de despeses.

Finalment en el capítol IX es preveu la contractació de crèdit bancari amb entitats financeres, per import de 617.474,96 euros, destinat al finançament de les inversions i que respecte l'exercici anterior incrementa en un 10,73%, (557.647,52 euros 2022).

DESCRIPCIÓ I ANÀLISI DE LES DESPESES

El total de les despeses previstes en el pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2023 ascendeix a 23.498.876,92 euros, amb un increment percentual sobre l'exercici anterior del 6,04%, que presentava la quantitat de 22.160.406,15 euros.

Tal com s'expressava a l'apartat dels ingressos, la xifra neta d'aquest increment és de 1.338.470,77 euros, d'acord amb la taula següent:

Despeses	2022		2023		Variació	%
	Inicial	%	Inicial	%		
1 Despeses de personal	10.242.914,13	46,22%	10.707.193,65	45,56%	464.279,51	4,53%
2 Despeses corrents en béns i serveis	9.190.873,54	41,47%	9.651.937,10	41,07%	461.063,56	5,02%
3 Despeses financeres	125.000,00	0,56%	116.500,00	0,50%	-8.500,00	-6,80%
4 Transferències corrents	1.100.316,00	4,97%	913.200,95	3,89%	-187.115,05	-17,01%
Despesa Corrent	20.659.103,67	93,23%	21.388.831,69	91,02%	729.728,02	3,53%
6 Inversions reals	917.000,15	4,14%	1.472.472,27	6,27%	555.472,12	60,57%
7 Transferències de capital						
Despesa de capital	917.000,15	4,14%	1.472.472,27	6,27%	555.472,12	60,57%
8 Actius financers	80.000,00	0,36%	20.000,00	0,09%	-60.000,00	-75,00%
9 Passius financers	504.302,33	2,28%	617.572,96	2,63%	113.270,63	22,46%
Despesa financera	584.302,33	2,64%	637.572,96	2,71%	53.270,63	9,12%
Total	22.160.406,15	100,00%	23.498.876,93	100,00%	1.338.470,77	6,04%

La variació percentual positiva més rellevant es troba en les despeses de capital, la qual pateix una variació del 60,57%, bàsicament provocat per l'increment en les dotacions d'inversions reals. A diferència de l'exercici 2022, com ja s'ha comentat, quan s'ha desenvolupat l'evolució del capítol 7 d'ingressos, aquest exercici 2023 hi ha previsiones de sengles subvencions per fer inversions, ja sigui perquè estan atorgades o sol·licitades, fet que provoca que hagi la mateixa correlació en el capítol 6 de despeses.

La segona variació percentual correspon a la despesa financera, la qual es veu compensada amb una reducció dels actius financers i un increment dels passius financers. La variació percentual és del 9,12% i en termes monetaris la diferència ascendeix al 53.270,63 euros.

Finalment la despesa corrent experimenta un increment del 3,53% o de 729.728,02 euros en termes monetaris. Els capítols que incrementen més són el de personal i el de compra de béns i serveis, variacions positives que es veuen parcialment compensades amb variacions negatives dels capítols de despeses financeres i transferències corrents.

El càlcul dels diferents capítols es descriu a continuació.

- Despeses per Operacions Corrents

CAPÍTOL I: Personal

	2022	2023	Variació	%
Òrgans de govern i personal directiu	102.840,55	78.483,58	-24.356,97	-23,68%
Personal eventual	46.214,66	23.916,04	-22.298,62	-48,25%
Personal Funcionari	6.412.464,37	6.656.941,46	244.477,09	3,81%
Personal Laboral	1.344.143,31	1.463.883,75	119.740,44	8,91%
Incentius al rendiment	56.000,00	56.000,00	0,00	0,00%
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador	2.281.251,24	2.427.968,82	146.717,58	6,43%
Total	10.242.914,13	10.707.193,65	464.279,52	4,53%



La dotació d'aquest capítol respon a les places descrites a l'annex de personal, on es detalla la composició en el percentatge de dedicació que es considera que hauran de tenir durant l'exercici 2023, així com altres conceptes salarials i no salarials continguts en el mateix annex. S'inclouen, a més de la plantilla municipal, els càrrecs electes que cobren una retribució per la seva dedicació, el personal eventual, els funcionaris amb nomenaments temporals i els treballadors amb contractes d'obra i servei, els funcionaris per programes, i el personal subvencionat per altres administracions.

Respecte els càrrecs electes i el personal eventual només s'han dotats crèdits pressupostaris fins a la meitat de l'exercici, a excepció de la plaça d'alcalddia, atès que amb la composició del nou govern, resultant de les eleccions municipals previstes per l'exercici 2023, les circumstàncies actuals poden variar. Es per aquesta circumstància que s'adverteix que en el cas de que el nou equip de govern requereixi de retribucions per dedicacions o de personal eventual, caldrà cercar els crèdits necessaris per fer-ho possible.

La quantitat pressupostada i els criteris d'aplicació es descriuen a l'annex de personal i a l'informe de la Cap de recursos humans, documents que es troben indexats en el present expedient.

CAPÍTOL II: Béns i Serveis

	2022	2023	Variació	%
Arrendaments i cànon	1.377.751,98 €	1.454.874,57 €	77.122,59 €	5,60%
Despeses de publicacions	31.800,00 €	20.300,00 €	-11.500,00 €	-36,16%
Indemnitzacions per raó del servei	255.305,00 €	287.005,00 €	31.700,00 €	12,42%
Material, subministraments i altres	6.694.771,86 €	6.981.677,36 €	286.905,50 €	4,29%
Reparacions, manteniment i conservació	831.244,70 €	908.080,17 €	76.835,47 €	9,24%
Total	9.190.873,54 €	9.651.937,10 €	461.063,56 €	5,02%

L'import consignat en aquest capítol per a l'exercici 2023 és de 9.651.937,10 euros, amb un increment de la previsió de 461.063,56 euros respecte els 9.190.873,54 euros de l'exercici 2022, que representa un 5,02%.

Les quantitats compromeses contractualment pels diferents serveis s'han dotat d'acord amb les peticions realitzades, així com aquelles variables de caràcter ordinari que s'han considerat necessàries pel seu adequat funcionament. En definitiva, un cop assegurats els crèdits compromesos provinents d'exercicis anteriors, s'han atès les demandes dels diferents serveis per a la realització de projectes o programes de cada àmbit, tenint en compte l'increment de la inflació, fet que justifica la variació percentual.

CAPÍTOL III: Despeses Financeres

	2022	2023	Variació	%
Interessos bancaris	69.500,00 €	46.500,00 €	-23.000,00 €	-33,09%
Interessos pòlissa tresoreria	500,00 €	0,00 €	-500,00 €	-100,00%
Interessos de demora	15.000,00 €	50.000,00 €	35.000,00 €	233,33%
Comissions i altres desp. financ.	40.000,00 €	20.000,00 €	-20.000,00 €	-50,00%
Total	125.000,00	116.500,00	-8.500,00	-6,80%

La previsió per aquest capítol ascendeix a un total de 116.500,00 euros per a l'exercici 2023, amb una variació de -8.500,00 euros respecte l'exercici 2022 (125.000,00).

Respecte aquest capítol es destaca el decrement de les aplicacions d'interessos i de comissions i altres despeses financeres. El primer es troba detallat i explicat en l'annex d'endeutament, ja que corresponen als interessos dels préstecs concertats. El segon, en canvi, correspon a les anul·lacions de les comissions que les entitats estaven cobrant per tenir saldos en compte, degut als baix nivell dels tipus d'interès regulats pel Banc Central Europeu.

Els càlculs i la informació sobre les condicions econòmiques, terminis i venciment de les operacions creditícies referents als imports consignats, venen detallats a l'annex d'endeutament incorporat a l'expedient del pressupost. De la lectura d'aquest informe es conclou que aquesta aplicació està suficientment dotada i, per tant, no es dona cap dels supòsits d'impugnació del pressupost per aquest concepte.

CAPÍTOL IV: Transferències Corrents

	2022	2023	Variació	%
A l'administració de l'Estat	0,00 €	775,00 €	775,00 €	100,00%
A entitats locals	62.556,00 €	58.454,00 €	-4.102,00 €	-6,56%
A empreses privades	195.200,00 €	53.500,00 €	-141.700,00 €	-72,59%
A famílies i institucions sense ànim de lucre	842.560,00 €	800.471,95 €	-42.088,05 €	-5,00%
Total	1.100.316,00 €	913.200,95 €	-187.115,05 €	-17,01%

La dotació prevista és de 913.200,95 euros per a l'exercici 2023, amb un decrement del 17,01% sobre l'exercici 2022, dotat amb 1.100.316,00 euros i una diferència, per tant, de -187.115,05 euros.

Aquesta diferència respon a la previsible reducció dels col·lectius i persones afectats per pandèmia del Covid-19 i per tant es preveu una reducció de les subvencions que s'hi destinen.

- Despeses per Operacions de Capital

CAPÍTOL VI: Inversions Reals

	2022	2023	Variació	%
Material per a centres d'acollida en situacions d'emergència	0,00 €	4.900,00 €	4.900,00 €	100,00%
Equipament policial	10.000,00 €	0,00 €	-10.000,00 €	-100,00%
Mat. Informàtic Pla xoc equipaments responsables 2030	0,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €	100,00%
Escoles públiques (obres)	196.000,00 €	100.000,00 €	-96.000,00 €	-48,98%
Proj. de renovació finestres, int. i ext.de l'escola El Turonet	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	100,00%
Compra de sòl i habitatge	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,00%
Millores instal·lacions biblioteca	12.352,63 €	0,00 €	-12.352,63 €	-100,00%
Fons bibliogràfic	9.000,00 €	14.000,00 €	5.000,00 €	55,56%
Carpes punt lila esdeveniments	5.000,00 €	0,00 €	-5.000,00 €	-100,00%
Maquinària, instal·lacions i utilatge esportiu	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	100,00%
Rehabilitació instal·lacions esportives	10.000,00 €	0,00 €	-10.000,00 €	-100,00%
Material esportiu	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00%
Equips per processos d'informació	6.000,00 €	10.000,00 €	4.000,00 €	66,67%
Aplicacions informàtiques	24.000,00 €	20.000,00 €	-4.000,00 €	-16,67%
E-Administració i polítiques digitals	0,00 €	139.820,79 €	139.820,79 €	100,00%
Mobiliari	0,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	100,00%
Carril Bici Ronda Arrahona	0,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	100,00%
Pla especial del Parc dels Torrents	0,00 €	37.137,65 €	37.137,65 €	100,00%
Millora ínt. del Casal Serra de Galliners i Sala Muriel Casals	90.000,00 €	325.502,46 €	235.502,46 €	261,67%
Projecte executiu ZEM - Can Casablanques 1	91.637,52 €	15.129,49 €	-76.508,03 €	-83,49%



Torrent de la Font del Pont	0,00 €	66.380,96 €	66.380,96 €	100,00%
Servei d'horts	112.000,00 €	0,00 €	-112.000,00 €	-100,00%
Senyalització viària	0,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	100,00%
Millores via pública	8.000,00 €	0,00 €	-8.000,00 €	-100,00%
Mobiliari urbà	8.000,00 €	8.000,00 €	0,00 €	0,00%
Millores enllumenat públic (contracte)	272.000,00 €	272.000,00 €	0,00 €	0,00%
Millores enllumenat públic, semàfors i enllumenat	8.000,00 €	10.000,00 €	2.000,00 €	25,00%
Adquisició d'enllumenat led pels passos de vianants	0,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	100,00%
Treballs de mant. clavegueram (inversió)	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	100,00%
Xarxa d'aigua municipal	0,00 €	132.000,00 €	132.000,00 €	100,00%
Millora edificis	8.000,00 €	0,00 €	-8.000,00 €	-100,00%
Inversions maquinària i instal·lacions	8.000,00 €	16.590,92 €	8.590,92 €	107,39%
Total	917.000,15	1.472.472,27 €	555.472,12 €	60,57%

Les inversions pressupostades tenen un import de 1.472.472,27 euros per a l'exercici 2023. Sobre l'exercici 2022, que disposava d'una consignació de 917.000,15 euros, resulta un augment del 60,57%, que es tradueix en 555.472,12 euros en termes absoluts. Sobre tot per què a l'exercici 2023 es preveuen subvencions de capital per valor d'uns 581.000 euros, ja comentades a l'apartat d'ingressos i un préstec de finançament que supera en uns 60.000 euros al previst pel 2022.

El detall dels projectes inclosos en aquest capítol, així com el finançament previst, es troba incorporat a l'annex d'inversions de l'expedient del Pressupost. Com es pot observar de l'anàlisi d'aquest document, les transferències de capital tenen, a comparació de l'exercici 2022, un increment. També es manté la inversió de reposició de l'enllumenat públic, finançat amb recursos propis, projecte que es va formalitzar mitjançant contracte al 2016.

CAPÍTOL VIII: Actius financers

	2022	2023	Variació	%
Aportació capital social entitats dependents	60.000,00 €	0,00 €	-60.000,00 €	-100,00%
Concessió de préstecs fora del sector públic a curt termini	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00%
Concessió de préstecs fora del sector públic a llarg termini	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00%
Total	80.000,00	20.000,00	-60.000,00	-75,00%

A l'exercici 2023, a diferència de l'exercici 2022, es preveu la xifra de 20.000€ per la variació d'actius financers, corresponent a les bestretes de salaris que els empleats puguin demanar en virtut dels acords formalitzats en matèria de negociació col·lectiva. En canvi, desapareix la dotació de 60.000,00 euros per l'aportació de capital social per entitats dependents, ja que aquesta es va formalitzar al 2022 i no es preveu cap necessitat per l'exercici 2023.

Pel que fa a les bestretes (formalment anomenades "préstecs fora del sector públic") la separació entre curt i llarg termini es per a donar cobertura a aquelles bestretes que no es tanquen en el mateix exercici en que s'han atorgat.

CAPÍTOL IX: Passius Financers

	2022	2023	Variació	%
Amortització préstec Banc Sabadell 646396-16	22.500,00 €	22.500,00 €	0,00 €	0,00%
Amortització préstec Banc Sabadell 5411-86 (2019)	62.500,00 €	65.000,00 €	2.500,00 €	4,00%
Amortització préstec Caixa dels Enginyers 2020	87.500,00 €	89.000,00 €	1.500,00 €	1,71%
Amortització préstec BSAB268056_2021	33.500,00 €	68.000,00 €	34.500,00 €	102,99%
Amortització préstec Banc Sabadell 980122-14	68.700,00 €	72.000,00 €	3.300,00 €	4,80%
Crèdit Caixa Diputació (Exercici 2014: 175.000€)	17.500,00 €	17.500,00 €	0,00 €	0,00%
Amortització préstec Banc Sabadell 420378-15	33.500,00 €	35.000,00 €	1.500,00 €	4,48%
Crèdit Caixa Diputació 105 (Exercici 2015: 56,705,44€)	5.670,54 €	5.670,54 €	0,00 €	0,00%
Crèdit Caixa Diputació 130 (Exercici 2016: 35.000 €)	3.500,00 €	3.500,00 €	0,00 €	0,00%
Crèdit Caixa Diputació 131 (Exercici 2016: 23.806,75)	2.380,68 €	2.380,68 €	0,00 €	0,00%
Crèdit Caixa Diputació 132 (Exercici 2016: 91.792,30 €)	9.179,23 €	9.179,23 €	0,00 €	0,00%
Amortització préstec Banc Sabadell 20530-16	29.000,00 €	31.000,00 €	2.000,00 €	6,90%
Amortització préstec Banc Sabadell 43973-66 (PCL2017)	29.000,00 €	31.000,00 €	2.000,00 €	6,90%
Crèdit Caixa Diputació 113/2017(50.000€)	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €	0,00%
Crèdit Caixa Diputació 112/2017(47.991,46€)	4.799,15 €	4.799,15 €	0,00 €	0,00%
Crèdit Caixa Diputació 111/2017 (17.863,65 €)	3.572,73 €	3.572,73 €	0,00 €	0,00%
Amortització préstec BBVA33267 - 35430 (2018)	27.500,00 €	27.000,00 €	-500,00 €	-1,82%
Amortització préstec BASAB2845/68 _PCL 2018	59.000,00 €	59.000,00 €	0,00 €	0,00%
Amortització préstec BSAB843715 _2022	0,00 €	66.470,63 €	66.470,63 €	100,00%
Total	504.302,33	617.572,96	113.270,63	22,46%

La dotació prevista per aquest capítol és de 617.572,96 euros per a l'exercici 2023. Respecte els 504.302,33 euros del 2022, es produeix un creixement de 113.270,63 euros, que suposa un 22,46% producte de l'evolució de la vida dels crèdits contractats, tal com es descriu a l'annex d'endeutament incorporat a l'expedient del Pressupost.

No obstant, es creu necessari deixar constància, tal i com també s'indica en l'annex d'endeutament, que aquest creixement es deu, bàsicament a l'augment, en termes generals del deute viu. Durant el pressupost 2022 s'ha formalitzat dues operacions de préstec, la prevista en el pressupost i una addicional que es formalitzarà durant el mes de desembre per una modificació aprovada al mes d'octubre, i el total d'ambdues operacions supera amb escreix les amortitzacions previstes. Tot i així, cal aclarir que en termes % l'endeutament s'ha reduït respecte els recursos corrents perquè aquest últims han augmentat més que proporcionalment que l'endeutament.



ANÀLISI DE MAGNITUDS

Equilibri Material

Ingressos		2023
1	Impostos directes	11.275.000,00
2	Impostos indirectes	1.087.300,00
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	2.874.000,00
4	Transferència corrents	6.716.004,66
5	Ingressos patrimonials	326.100,00
Ingressos Corrents		22.278.404,66
Despeses		2023
1	Despeses de personal	10.707.193,65
2	Despeses corrents en béns i serveis	9.651.937,10
3	Despeses financeres	116.500,00
4	Transferències corrents	913.200,95
9	Passius financers	617.572,96
Total Corrents i Financeres		22.006.404,66
Equilibri material		272.000,02

Els ingressos corrents representen un total de 22.278.404,66 euros, quantitat suficient per a fer front a l'import corresponent a la despesa corrent i la devolució del deute de l'exercici, que ascendeix l'import de 22.006.404,65 euros. De tal forma que l'estalvi net és de 272.000,01 euros, donant compliment a l'equilibri material del pressupost per a l'exercici 2023.

Estabilitat Pressupostària

El Pressupost compleix el criteri d'estabilitat pressupostària, presentant una capacitat de finançament positiva per a atendre les despeses no financeres (capítols I a VII) amb ingressos de caràcter no financer, tal com es mostra en el quadre següent:

Ingressos		2023
	Impostos directes	11.275.000,00
	Impostos indirectes	1.087.300,00
	Taxes, preus públics i altres ingressos	2.874.000,00
	Transferència corrents	6.716.004,66
	Ingressos patrimonials	326.100,00
Ingressos Corrents		22.278.404,66
	Alienació d'inversions reals	0,00
	Transferències de capital	582.997,31
Ingressos de capital		582.997,31
Total		22.861.401,97
Despeses		2023
	Despeses de personal	10.707.193,65
	Despeses corrents en béns i serveis	9.651.937,10
	Despeses financeres	116.500,00
	Transferències corrents	913.200,95
Despesa Corrent		21.388.831,69
	Inversions reals	1.472.472,27
	Transferències de capital	0,00
Despesa de capital		1.472.472,27
Total		22.861.303,96
Estabilitat bruta		98,00

Els ajustaments pertinents per arribar a la capacitat de finançament, en aquest cas, són els següents:

	Ajustament
Ajustaments recaptació capítol 1	-47.074,34
Ajustaments recaptació capítol 2	34.193,55
Ajustaments recaptació capítol 3	-62.376,60
Ajust per grau d'execució del pressupost	271.728,61
Ajust per arrendament financer	150.873,64
Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost	43.963,26
Total	391.308,12

Resultant una capacitat de finançament neta de:

Estabilitat bruta	98,00
Ajustaments	391.308,12
Capacitat de finançament	391.406,12

- Estimació sobre el resultat del compte Econòmic patrimonial

Per desenvolupar aquest apartat es pressuposarà que tant l'estat d'execució d'ingressos i de despeses s'executaran al 100%, ja que l'objecte és realitzar un exercici d'estimació. Els capítols que alimenten els diferents comptes que formen el resultat econòmic financer, tant d'ingressos com de despeses, són els que es classifiquen com a corrents. En canvi, també cal tenir en compte aquells conceptes que considera el compte econòmic patrimonial i que no té en compte l'estructura pressupostària que bàsicament consisteix en les amortitzacions de l'immobilitzat i l'aplicació dels ingressos, en funció de la vida útil de les inversions, provinents de les subvencions de capital que l'Ajuntament ha obtingut.

Per tant, tenint en compte aquestes premisses, podem estimar que el resultat econòmic patrimonial, obviat el format regulat per la instrucció de comptabilitat, es pot determinar mitjançant el següents càlculs:

Ingressos	2023
Impostos directes	11.275.000,00
Impostos indirectes	1.087.300,00
Taxes, preus públics i altres ingressos	2.874.000,00
Transferència corrents	6.716.004,66
Ingressos patrimonials	326.100,00
A. Ingressos Corrents	22.278.404,66

Despeses	2023
Despeses de personal	-10.707.193,65
Despeses corrents en béns i serveis	-9.651.937,10
Despeses financeres	-116.500,00
Transferències corrents	-913.200,95
B. Despesa Corrent	-21.388.831,69

Amortitzacions i subvencions de capital	
C. Amortitzacions	-1.131.552,50
D. Aplicació subvencions de capital	147.770,93
Resultat econòmic patrimonial estimat (A+B+C+D)	-94.208,79

El resultat estimat és negatiu per valor de 94.208,79 euros, tot i advertir que s'han pres com certes unes premisses que molt probablement no es donaran. En tot cas, més enllà del signe del resultat, s'adverteix, de la mateixa manera que es fa amb l'equilibri material, sobre la conveniència de tenir un resultat corrent suficientment gran per poder suportar les amortitzacions de l'immobilitzat o del patrimoni municipal.



CONCLUSIÓ

El present projecte de pressupost compleix amb l'estructura legal establerta en la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la normativa que la desenvolupa, assegurant els crèdits compromesos d'exercicis anteriors i acomplint amb aquells ratis regulats en matèria local.

S'han analitzat els principals indicadors amb resultats positius o estimacions ajustades, que tot i no fer perillar l'equilibri i la capacitat econòmica municipal, a opinió de qui subscriu el present informe, sí s'aconsella prendre accions preventives sobre aquells resultats que són més ajustats.

Sant Quirze del Vallès, a data de la signatura