



ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

**RELATIU A L'EXPEDIENT D'APROVACIÓ INICIAL DEL PRESSUPOST MUNICIPAL
GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT BOI CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023**

Sant Boi de Llobregat, 16 de desembre de 2022

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control establertes a 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 al Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local i en atenció a les facultats recollides a l'article 4.1.b).2º 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.

1.- ASPECTES PREVIS

Es presenta proposta per a la seva aprovació en sessió ordinària pel Ple municipal relativa a l'aprovació del Pressupost General Municipal corresponent a l'exercici 2023.

2.-FONAMENTS DE DRET

- Els articles 22.2 e) i 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL).
- Els articles 162 a 171 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu de 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).
- Els articles del 2 al 23 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/88, en matèria de pressupostos (RD 500/1990) .
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.(LOEP)
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local..
- Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, pel qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'ordre HAP/2015/2012.
- Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de la despesa.
- Acord del Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 aprovat a 22 de setembre de 2022 de la suspensió de les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa), per a l'exercici de 2023.

Els articles 162 i següents del TRLRHL i l'article 18 i següents del RD 500/1990 regulen el contingut, elaboració i aprovació del Pressupost General.

Atenent a l'anterior, un cop format el Pressupost General Municipal es presenta al Ple per a la seva aprovació.

El Pressupost General ha d'estar integrat per:



ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

- Pressupost de la pròpia entitat
- Els estats de previsió de despeses i ingressos de les Societats Mercantils el capital de les quals pertany íntegrament a l'entitat local

El Pressupost haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial i està sotmès al compliment dels principis i objectius establerts a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOPSF).

S'ha ampliat al 2023 la situació de suspensió de les regles fiscals. El Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023. El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 22 de setembre de 2022.

Pel que respecta a l'objectiu de deute públic, aquesta magnitud s'haurà de mesurar en termes de volum de deute viu i límit d'endeutament a efectes del règim d'autorització que realitza la Direcció General de Política Financera, assegurances i tresor de la Generalitat, com a òrgan de tutela financera al que estem sotmesos. I al respecte s'ha pronunciat sobre les conseqüències de la suspensió de les regles fiscals i els seus efectes en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

Malgrat que aquesta suspensió implica que el seu compliment no s'ha de tenir en compte ni en l'elaboració del pressupost ni a la liquidació de l'exercici 2023 això no suposa la suspensió de l'aplicació de la LOPSF, i per tant, per mantenir els controls i que no es renuncia a la prudència en la gestió financera, la Intervenció ha de continuar informant sobre l'avaluació de l'estabilitat financera en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 i de la sostenibilitat financera en termes de deute financer, i a tal efecte s'emet informe complementari que s'inclou a l'expedient.

3.-CONSIDERACIONS

1. Contingut de L'EXPEDIENT

En relació al seu contingut, l'expedient d'aprovació ha de contenir la següent documentació i annexos:

1. Estats d'ingressos i despeses del:
 - a. Pressupost de l'Ajuntament
 - b. Societats Mercantils: CORESSA, IGUALSSOM i CLAUS, SA
2. Bases d'Execució del Pressupost
3. Annexos i documentació complementària:
 - a. Memòria explicativa del seu contingut i principals modificacions en relació al vigent
 - b. Liquidació del Pressupost de l'exercici 2021 i avançament de la de l'exercici 2022 referida al menys a sis mesos de l'exercici corrent.
 - c. Informe econòmic- financer
 - d. Annex de personal de l'entitat local
 - e. Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
 - f. Annex de beneficis fiscals en tributs locals
 - g. Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Generalitat en matèria de despesa social
 - h. Plans i programes d'inversió i finançament per al termini de quatre anys, havent de ser objecte de revisió anual afegint un nou exercici a les seves previsions
 - i. Programa anual d'actuacions, inversions i finançament de les Societats CORESSA i CLAUS, SA
 - j. L'Estat de consolidació del pressupost de l'Ajuntament amb el de les societats mercantils dependents
 - k. L'estat de previsió de moviments i situació del deute



ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

L'esmentat expedient, un cop informat per la Intervenció, haurà de ser remès al Ple per a la seva aprovació, juntament amb la Plantilla de personal i les Bases d'Execució, per majoria simple.

L'acta d'aprovació inicial del Pressupost General s'anunciarà al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOP), quedant a disposició del públic l'expedient durant un termini de 15 dies hàbils, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar al·legacions davant el Ple. Si transcorregut aquest període no es presenten al·legacions, el Pressupost General s'entendrà definitivament aprovat; en cas contrari, el Ple haurà de resoldre-les dins el termini d'un mes.

El Pressupost General definitivament aprovat serà publicat al BOP, resumit per capítols de cadascun dels pressupostos que l'integrin, i simultàniament es remetrà còpia del mateix al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, i entrarà en vigor en l'exercici corresponent, un cop feta la seva publicació de la forma esmentada

Si a l'iniciar-se l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el de l'exercici anterior, amb els crèdits inicials i tenint en compte les consideracions i especificitats contemplades als articles 177 a 179 del TRLRHL i al RD 500/1990.

Atenent a tot l'anteriorment exposat, i a la vista de la documentació continguda a l'expedient corresponent a l'aprovació del Pressupost General Municipal per a l'exercici 2023, s'emet el següent INFORME

2- Del Pressupost General

Des del punt de vista econòmic - financer el Pressupost General ha estat confeccionat seguint els preceptes legals i la seva estructura pressupostària és la que estableix l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

D'altra banda, es verifica que les Bases d'Execució inclouen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització sense que modifiquin allò legislat ni comprenen preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment procediment diferent al previst per al pressupost

El Pressupost General de l'Ajuntament de Sant Boi per a l'exercici 2023, es presenta sense dèficit inicial conforme amb el que disposa l'article 165 del TRLRHL.

L'Informe econòmic- financer ha d'exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i les operacions de crèdit previstes, així com la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, i d'aquí s'ha de derivar l'efectiu anivellament del pressupost.

Es verifica l'equilibri i anivellament del pressupost atès que els ingressos corrents són suficients per finançar les despeses corrents i a més cobreixen les despeses financeres per l'amortització del deute.

	Ingressos	Despeses
Operacions corrents	85.321.226,00	84.651.226,00
Operacions de capital	10.621.121,00	18.582.930,00
TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	95.942.347,00	103.234.156,00
OPERACIONS FINANCERES	7.961.809,00	670.000,00
TOTAL PRESSUPOST	103.904.156,00	103.904.156,00



A) Pressupost d'ingressos de l'Ajuntament

Pel que respecta als ingressos, la xifra prevista per operacions corrents ascendeix a 103.904.156€, un 8.29% superior respecte la mateixa magnitud de l'exercici anterior.

Per capítols, es presenten les següents variacions:

INGRESSOS	2023	2022	Variació %
1. Impostos directes	40.014.291,00	40.187.696,00	-0,43%
2. Impostos indirectes	3.451.312,00	3.033.241,00	13,78%
3. Taxes i altres ingressos	9.760.609,00	9.673.245,00	0,90%
4. Transferències corrents	29.782.403,00	26.794.175,00	11,15%
5. Ingressos patrimonials	2.312.612,00	1.479.612,00	56,30%
A. OPERACIONS CORRENTS	85.321.227,00	81.167.969,00	5,12%
6. Alienació inversions reals	360.000,00	360.000,00	0,00%
7. Transferències de capital	10.261.121,00	9.208.547,00	11,43%
B. OPERACIONS DE CAPITAL	10.621.121,00	9.568.547,00	11,00%
8. Variació actius financers	198.000,00	192.000,00	3,13%
9. Variació passius financers	7.763.808,00	5.020.000,00	54,66%
C. OPERACIONS FINANCERES	7.961.808,00	5.212.000,00	52,76%
TOTAL PRESSUPOST	103.904.156,00	95.948.516,00	8,29%

L'Informe Econòmic-Financer detalla les bases emprades per a l'avaluació de les previsions d'ingressos i es destaca el següent:

Impostos directes i indirectes

En relació als impostos directes, les previsions són pràcticament iguals a les de l'exercici anterior. A l'Informe Econòmic – Financer s'indica que les ordenances fiscals aprovades per l'exercici 2023 no preveu cap variació del tipus impositiu general per a l'IBI, l'IAE, l'IVTM, l'ICIO i que no s'esperen variacions significatives dels padrons.

Les variacions a destacar són en relació amb l'ICIO amb un augment de 100.000 euros donat que en l'exercici 2022 ja es va preveure una certa re-activació de l'activitat.

Respecte a l'IVTNU a l'informe econòmic - financer es justifica la disminució de 600.000 euros respecte la previsió de l'exercici anterior en base a les comparatives d'exercicis anteriors, tant liquidat com recaptat. S'ha modificat l'OOFF del present impost amb un nou supòsit de no subjecció.

Taxes, preus públics i altres ingressos

D'acord amb l'informe econòmic – financer, les taxes i preus públics en general es mantenen, presentant una lleugera variació d'un 0,90% respecte les previsions del 2022.

S'especifica que les modificacions aprovades de les ordenances fiscals relatives a les taxes de les Ordenances fiscals 15, 17, 18 i 24 suposen aclaracions del redactat previ o possibles contradiccions. En relació amb la taxa 23, corresponent a la taxa pel transport adaptat per a persones amb mobilitat reduïda es deroga.



Sobre els preus públics, els quals s'han anat recuperant des de l'efecte de la pandèmia es preveu una disminució del 7,97% respecte les previsions del 2022.

Subvencions

Les subvencions corrents (capítol 4) s'incrementen un 11,15% en el pressupost de l'exercici 2023, respecte l'any anterior.

En relació amb les transferències de capital (capítol 7), presenten un increment d'un 11,43%. Aquestes previsions, tal i com s'exposa a l'informe econòmic - financer es realitzen tenint en comptes les subvencions atorgades de forma periòdica a l'Ajuntament així com les derivades de convenis vigents i altres de fons privats.

Focalitzant en les subvencions corrents l'increment es deu a la previsió als Pressupostos Generals de l'Estat en relació amb l'increment de la bestreta de la PIE, a l'actualització dels preus dels serveis de Contracte Programa de la Generalitat i a les noves subvencions de la Diputació de Barcelona (Pla de Resiliència Local).

Respecte a l'increment en les subvencions de capital, s'inclou el PAMUS finançat per l'AMB, els fons europeu E-DUSI i *Next Generation* i les subvencions de la Diputació de Barcelona per la millora energètica, entre d'altres.

Ingressos patrimonials

Les previsions inicials d'ingressos patrimonials, que contenen la recaptació per cànons de concessions administratives, entre d'altres, presenten una variació d'un 56,30% respecte les del 2022. Es destaca la previsió d'una partida de dividends i participacions en societats mercantils dependents de 800.000 euros.

Operacions de Crèdit a llarg termini

Per a l'exercici 2023 l'entitat té previst concertar operació de crèdit a llarg termini per import de 7.763.808 euros per finançar inversions.

A.3) Pressupost de despeses de l'Ajuntament

Pel que respecta al **pressupost de despesa**, les variacions respecte l'exercici 2022 són les següents:

DESPESES	2023	2022	Variació %
1.Despeses de personal	39.562.201,00	38.012.201,00	4,08%
2.Compres de béns i serveis	34.975.436,00	31.632.892,00	10,57%
3.Despeses financeres	205.002,00	63.600,00	222,33%
4.Transferències corrents	9.907.587,00	9.957.953,00	-0,51%
5.Fons de contingència	1.000,00	1.000,00	0,00%
A. OPERACIONS CORRENTS	84.651.226,00	79.667.646,00	6,26%
6.Inversions reals	15.107.428,00	14.598.856,00	3,48%
7.Transferències de capital	3.475.502,00	710.691,00	389,03%
B. OPERACIONS DE CAPITAL	18.582.930,00	15.309.547,00	21,38%
8.Variació actius financers	0	10.323,00	-100,00%
9.Variació passius financers	670.000,00	961.000,00	-30,28%
C. OPERACIONS FINANCERES	670.000,00	971.323,00	-31,02%



ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

TOTAL PRESSUPOST

103.904.156,00

95.948.516,00

8,29%

Segons consta a l'Informe econòmic- financer, els estats de despeses del present expedient contemplen els crèdits pressupostaris amb dotació suficient per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.

Despeses de Personal

Les previsions inicials de capítol 1 s'incrementen un 4,08% respectes les de l'exercici 2022, motivant-se a l'informe econòmic - financer amb l'efecte de l'increment de les retribucions segons l'avantprojecte dels PGE així com les previsions dels triennis a meritjar per la plantilla.

Despeses de funcionament dels serveis

Les previsions inicials de capítol 2 s'incrementen un 10,57% respectes les de l'exercici 2022. Part d'aquest increment s'explica per les encomanes de gestió de les empreses municipals i l'efecte dels increments retributius del personal, aplicables a les mateixes, com a part del sector públic.

A continuació es destaquen les actuacions més rellevants:

- SAD Dependència, per la quantitat de 3.368.231,00 euros,
- Neteja Viària, per la quantitat de 3.723.451,00euros,
- Gestió i Recollida Residus, per la quantitat de 4.388.644,00euros,
- Neteja d'Edificis i Equipaments Municipals, per la quantitat de 3.311.298,00euros,
- Subministraments; Energia Elèctric, Aigua i Gas per la quantitat de 4.196.769,00 euros

Transferències Corrents

Les previsions inicials de capítol 4 disminueixen un 0,51% respectes les de l'exercici 2022.

A continuació es destaquen les actuacions més rellevants:

- Transferència a l'AMB, per la quantitat de 5.509.857,00 euros,
- Ajuts Econòmics a Famílies, per la quantitat de 1.099.237,00 euros,
- Ajuts Socials per a l'Habitatge, per la quantitat de 332.420,00 euros,
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit de Serveis Socials, per 629.582,00 euros,
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit d'Esports, per 796.494,00 euros,
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit de Cultura, per 415.561,00 euros,

Inversions i transferències de capital

Les previsions inicials de capítol 6 augmenten un 3,48% respectes les de l'exercici 2022, i es destaca l'increment en capítol 7, passant d'una previsió de 710.691,00 euros al 2022 a 3.475.502,00 euros al 2023.

A continuació es destaquen les actuacions més rellevants:

- Rehabilitació Energètica Habitatges 2.361.666,00 euros
- Projectes de Millora urbana 1.432.360,00 euros,
- Obres accessibilitat i Repavimentació carrers 631.690,00 euros,
- Projecte d'Integració i Millora C245 per la quantitat de 1.023.836,00 euros,
- Projecte de Construcció Instal·lacions Fotovoltàiques 1.053.488,00 euros,



ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

- Millora i Reposició Infraestructures i Espai Públic 3.198.144,00 euros,
- Millora i Reposició Parc Ambiental 1.220.000,00 euros,
- Millora i Reposició Equipaments i Edificis Municipals 2.431.354,00 euros,

3.- DE LA TRAMITACIÓ DE L'EXPEDIENT

Tal i com es detallava als fonaments jurídics del present informe, la tramitació de l'expedient es regula als articles 162 i següents del TRLRHL i l'article 18 i següents del RD 500/1990 , així com el contingut de l'expedient d'aprovació del Pressupost General,

Tenint en compte la data prevista d'aprovació inicial, havent de ser sotmès a exposició pública i posterior publicació, el Pressupost no entrarà en vigor abans del dia 1 de gener del 2023, motiu pel qual s'entendrà prorrogat l'actual en els termes i limitacions establerts al TRLRHL i RD 500/1990

En relació a la remissió a la Intervenció del pressupost per al seu informe, i d'acord amb l'article 18.4 del RD 500/1990, que s'estableix *"La remissió a la Intervenció s'efectuarà de forma que el pressupost, amb tots els seus annexos i documentació complementària, pugui ser objecte d'estudi durant un termini no inferior a deu dies ..."* , aquesta Intervenció vol fer constar que no s'ha disposat de l'esmentat termini als efectes de l'emissió d'aquest informe.

CONCLUSIONS:

Atenent a les consideracions anteriorment exposades en relació a l'expedient corresponent a l'aprovació del Pressupost General Municipal per a l'exercici 2023, s'emet el present informe que es sotmet a la consideració del Ple.

Sant Boi de Llobregat, 16 de desembre de 2022

Núria Gatell Martínez
Interventora

