

INFORME	INTERVENCIÓ_ Exp. EC102022000011
ASSUMPTE	INFORME ECONÒMIC FINANCER PRESSUPOST 2023 juliol 2023

D'acord amb l'article 168 del TRLHL, de 5 de març, el Pressupost Municipal serà format per l'Alcalde, i s'hi hauran d'afegir, entre d'altres, un informe econòmic financer en què s'exposin les bases utilitzades per al càlcul dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament .

Així mateix, el RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos, estableix que, en relació a les operacions de crèdit, s'inclourà a l'informe, a més del seu import, el detall de les característiques i condicions financeres de tot ordre en que es prevegin concertar i es farà una especial referència a la càrrega financera abans i després de la seva formalització.

D'acord amb la Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i el Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig.

Així doncs, en compliment de la legislació aplicable aquesta intervenció emet el següent

INFORME:

Primer. Avaluació dels ingressos

INGRESSOS PER IMPOSTOS I TAXES (CAPÍTOLS I, II i III)

Els ingressos previstos en els Capítols I i II, Impostos directes i indirectes, s'han calculat prenent com a referència els padrons fiscals de cadascuna de les figures impositives (IBI, IVTM, IAE, IVTNU i ICIO), una vegada analitzades les dades de gestió tributària dels exercicis precedents, i incrementats, si escau, conforme a les

previsions realitzades respecte als tipus impositius establerts en les propostes de modificació de les Ordenances Fiscals per a l'exercici 2023.

Impost	Liquidacio 2021	Pressupost 2022	Variació %	Liquidacio 2022	Pressupost 2023	Variació % 23-022
IBI	9.229.152,14	9.205.300,00	0%	8.857.389,05	9.105.400,00	-1%
IVTM	1.536.162,42	1.600.000,00	4%	1.492.389,88	1.550.000,00	-3%
IVTNU	2.795.936,18	3.000.000,00	7%	1.247.624,26	2.217.130,00	-26%
IAE	1.821.634,51	1.850.000,00	2%	1.876.971,05	1.900.000,00	3%
ICIO	227.778,82	250.000,00	10%	289.089,67	400.000	60%

Les previsions realitzades s'han intentat ajustar a la seva materialització i recaptació tot i les restriccions que el context econòmic actual estableix. Com en el moment de realitzar el present informe es coneixien dades dels drets reconeguts de la liquidació del exercici 2022, les previsions d'ingressos realitzades semblen tenir un caràcter força realista respecte la tendència.

Els impostos que es regeixen per un padró es preveuen amb poques diferències respecte d'altres anys, i la davallada més significativa correspon a la Plusvàlua, a data 31 de desembre de 2022 els drets reconeguts són 1.247.624,26, i en base a aquesta referència s'ha previst un 26% menys d'ingressos per aquest impost directe de cara a l'exercici 2023. Per la importància d'aquest impost, cal comentar que a data del present informe, amb dades del primer semestre de 2023 en curs, la xifra dels drets reconeguts de la Plusvàlua estan en la xifra de 1.255.995,64 €, superant en aquest primer període de l'any els drets assolits en la totalitat de l'any anterior.

Tanmateix, atenent a la conjuntura econòmica, hi ha previsions al pressupost 2023 d'aplicacions pressupostàries per tal de donar cobertura a una sèrie d'ajuts, de caràcter assistencial, per a aquelles persones que, essent propietàries d'un habitatge, no disposen al conjunt familiar d'ingressos suficients per fer front a l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana. Es tracta d'una mesura anticrisi que aquesta Corporació té previst aplicar per col·laborar en l'ofertament de solucions a la crisi econòmica que pateix el país i especialment aquest municipi, amb una taxa d'atur elevada, mesura que s'ha vingut aplicant en els últims anys.

Els ingressos previstos en el **Capítol III**, Taxes i altres Ingressos del Pressupost de 2023, s'han calculat, en la seva major part, prenent com a referència els drets reconeguts en la liquidació del Pressupost Municipal de 2022, que s'incrementaran, si escau, conforme a les previsions de les modificacions de tarifes i elements necessaris per a la determinació de les quotes tributàries.

	Liquidació 2021	Pressupost 2022	Variació %	Liquidació 2022	Pressupost 2023	Variació %
Taxes	3.271.809,35	3.569.270,00	9%	3.960.368,58	4.055.100	14%
Preus públics	168.161,51	172.000,00	2%	201.530,11	93.100	-46%
Altres(Q.U.)	484.684,50	0,00	-100%	735.169,68	0	0%

INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL IV)

Aquest capítol està format bàsicament per la Participació en tributs de l'Estat (PTE), que representa més d'un 59,04% del total, i subvencions a Serveis Socials i Llei de Dependència que representen aproximadament un 10% del capítol IV.

Les subvencions de Serveis Socials procedents de la Generalitat de Catalunya, per tal de donar cobertura als casos de la Llei de Dependència atorgats als exercicis precedents i altres ajuts, s'ha previst en la quantitat de 1.400.000 €.

El quadre de transferències ens mostra les principals fonts de finançament via transferències corrents de la Corporació previstes tenint com a referència l'evolució de l'exercici anterior:

	2022	Liquidació	2023
Transferències corrents de l'Estat	7.601.500	7.827.497	7.834.000
Transferències corrents de Comunitat Autònoma	2.458.410	2.919.912	3.393.050
Transferències corrents d'Entitats Locals	2.814.810	2.589.053	2.671.280
		TOTAL	13.898.330

El lleuger augment de les transferències corrents de la Comunitat Autònoma ve donat per la previsió d'una major aportació de l'Institut Català de la Dona per a projectes de feminisme.

INGRESSOS PATRIMONIALS (CAPÍTOL V)

L'import previst per a l'exercici 2023 és de 352.323€ i correspon a la previsió del cànon de les concessions administratives vigents, cànons de la zona Blava, *mercat municipal* La Vailet i cànon de l'abastiment d'aigua i clavegueram, arrendaments dels pisos i espais de propietat municipal, i rendiments del capital del dipòsit a termini existent.

INGRESSOS PER ALINEACIÓ D'INVERSIONS REALS (CAPÍTOL VI)

Per a l'exercici no hi ha cap previsió inicial d'alienacions de cap tipus.

INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (CAPÍTOL VII)

Es preveuen les següents transferències de capital:

	2023
Urbanisme: AMB Pacte 2020_2023	72.895,00
Economia: Programa sectorial renovables DIBA	60000,00
Economia: Pla Sostenibilitat Ambiental PSA	69200,00
TOTAL	202.095,00

INGRESSOS PER OPERACIONS DE CRÈDIT (CAPÍTOL IX)

La càrrega financera que contempla el projecte de pressupost, en relació a l'art. 177.5 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei RHL, és del 1% dels ingressos corrents, molt per sota de 25% de préstecs per a despeses corrents.

La càrrega financera la constitueix la suma de les despeses financeres (capítol 3 pressupost de despeses) i l'amortització del capital (capítol 9 de despeses), referida als préstecs a llarg termini formalitzats i pendents de reemborsament. Mostra el percentatge dels ingressos corrents que son destinats a cobrir les despeses financeres de l'entitat.

Les operacions de crèdit vigents en la data de l'elaboració del projecte de pressupost, havent vençut 3 préstecs en el 2022, són:

- 3 operacions de crèdit, concertades amb diferents entitats financeres cadascuna amb les seves condicions particulars, i 2 préstecs de la Diputació a interès 0%.

De les dades de la liquidació del pressupost 2022, a 31/12/2022 el deute viu, segons el saldo del compte 170 és de 1.169.494,61€.

RATIO DEUTE VIU A 01/01/2023	
Deute viu a 31/12/2022	1.169.494,61
Ingressos corrents liquidats 2022 (cap 1 a 5) del 2022 sense article 35 CCEE conceptes 396 i 397	31.648.126,72
Ràtio legal de l'estat del deute	3,70%

La ràtio del deute viu a 31/12/2022 és positiva, complint els límits establerts a l'article 53.2 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i a la D.A 14na del Reial decret 20/2011 que estableix el límit de l'endeutament en el 75% dels ingressos corrents dels estats comptables consolidats. S'han pres com a referencia els ingressos corrents de la liquidació del 2022.

No obstant, atenent a la informació que es desprèn del pressupost està previst concertar operacions de crèdit:

- 1 operació de crèdit a llarg termini que caldrà formalitzar en el primer semestre del 2023:
 - o aquesta operació és un préstec amb interessos subvencionats per la Diputació de Barcelona que està previst formalitzar en el primer semestre del 2023, per import previst de 1.402.00,00 €, incloses despeses de formalització, per adquisició d'habitatge social, edifici de 6 habitatges al cr. Barcelona, 302, i executar l'expropiació del solar del cr. Mestre Ramon Camps, 88. En compliment de les condicions particulars del préstec, es disposarà en el moment de la seva formalització de l'import corresponent a la subvenció atorgada per la Diputació per fer front als interessos d'aquest préstec.
- Sol·licitar el préstec a llarg termini de Caixa de Crèdit Local de la Diputació, fons de prestació per als municipis, de 200.000 €/any, sense interessos, destinat a finançament parcial de la referida expropiació.

La ràtio del deute viu es veurà alterat per la incorporació d'aquestes operacions, de manera que la previsió de deute viu a 31/12/2023 serà el següent:

PREVISSIÓ DEUTE VIU A 31/12/2023	
Deute viu a 31/12/2022	1.169.494,61
(+) operacions projectades durant el 2023	1.685.000,00
(-) amortitzacions previstes en el 2023	190.000,00
(-) altres amortitzacions a calcular en la formalització de les operacions	
Previsió Deute viu a 31/12/2023	2.664.494,61

La previsió de ràtio de deute viu seria la següent:

PREVISSIÓ RATIO DEUTE VIU A 31/12/2023	
Deute viu a 31/12/2023	2.664.494,61
Ingressos corrents liquidats (cap 1 a 5) del 2023 sense article 35 CCEE conceptes 396 i 397	33.533.883,00
Ràtio legal de l'estat del deute	7,95%

La ràtio del deute viu previst a 31/12/2023 és positiva, complint els límits establerts a l'article 53.2 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i a la D.A 14na del Reial decret 20/2011 que estableix el límit de l'endeutament en el 75% dels ingressos corrents dels estats comptables consolidats.

Segon: Avaluació de les despeses:

S'analitza la suficiència dels crèdits dels estats de despesa per fer front al compliment de les obligacions exigibles i de les despeses de funcionament dels serveis, segons estableix l'article 18.1.e) 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.

DESPESES DE PERSONAL (CAPÍTOL I)

El càlcul de l'import del Capítol I ha estat efectuat pel departament de Recursos Humans i permet comprovar que existeix correlació entre els crèdits consignats al Capítol I de Despeses de Personal, la relació de llocs de treball i la plantilla del personal, segons s'inclou en l'Informe d'Intervenció que acompanya la proposta d'aprovació del Pressupost.

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS (CAPÍTOLS II i IV)

El Capítol II està format per les despeses en béns i serveis necessaris per a l'exercici de les activitats d'aquesta Corporació.

Una part considerable de la despesa al Capítol II es gestiona mitjançant contractacions, és per això que s'hauran de destinar esforços a controlar per part de les àrees gestores els terminis d'execució dels contractes amb l'objectiu d'obtenir millors preus per als serveis contractats. En aquest mateix sentit, les àrees gestores de la despesa s'han de centrar en la previsió amb l'antelació suficient de les noves contractacions i totes aquelles despeses de tracte successiu i caràcter repetitiu haurien de ser objecte d'un contracte unitari amb l'objectiu d'optimitzar els recursos destinats.

El total de les previsions pressupostàries per a operacions corrents s'ha consignat atenent a les demandes efectuades per tots els responsables dels serveis en el marc del procediment d'elaboració del pressupost. El departament d'Economia va oferir als diferents serveis una primera estimació de les despeses fixes imputades a cadascun dels programes pressupostaris. Posteriorment, els caps dels diferents serveis han valorat aquesta informació i han estimat el volum de despesa necessària per a l'exercici, tot atenent les possibles revisions de preus o d'altres modificacions dels contractes o ajustos en els preus o els serveis. Respecte a la suficiència dels crèdits consignats en aquest capítol es consideren molts ajustats, la qual cosa requerirà un control i seguiment constants per part dels responsables de cadascun dels serveis, per tal d'ajustar les despeses als nivells establerts, evitant que es produeixin obligacions sense crèdit suficient.

La distribució de la despesa en béns corrents i serveis (**Cap 2**) per als diferents centres gestors és la següent:

Centre Gestor	2022	2023	Var. %
100 Alcaldia	11.420,00	11.420,00	0
101 Promoció econòmica	791.150,00	723.492,00	-8,55
102 Organització	55.850,00	60.840,00	8,93
110 Economia	340.000,00	397.700,00	16,97
120 Policia Local	215.860,00	193.550,00	-10,34
121 Protecció civil	57.540,00	15.230,00	-73,53
122 Mobilitat i Senyalització	145.060,00	150.260,00	3,58
123 Imatge i Comunicació	288.350,00	279.160,00	-3,19
200 Recursos Humans	147.110,00	149.500,00	1,62
201 Secretaria	226.060,00	265.480,00	17,44
202 Sistemes	378.660,00	395.970,00	4,57
210 Serveis	4.180.790,00	4.144.270,00	-0,87
220 Activitats	18.550,00	18.510,00	-0,22
230 Salut	211.080,00	219.850,00	4,15
231 Consum	4.650,00	4.570,00	-1,72
232 Justícia Global	94.940,00	104.529,00	10,10
234 Participació	240.760,00	240.760,00	0,00
300 Urbanisme	184.260,00	202.040,00	9,65
301 Medi ambient	2.685.380,00	3.020.150	12,47
400 Serveis Socials	1.434.680,00	1.439.070	0,31
401 Feminisme	103.820,00	125.162,00	20,56
402 Gent Gran	83.540,00	83.510,00	-0,04
410 Esports	447.640,00	448.400,00	0,17
411 Joventut i Infància	291.360,00	417.710,00	43,37
412 Habitatge	89.570,00	93.570,00	4,47
420 Cultura	180.700,00	274.700,00	52,02
421 Educació	567.130,00	650.683,00	14,73
422 Àrea serveis a les persones	30.000,00	79.690,00	165,63
423 Arxiu	7.200,00	7.200,00	0,00
TOTAL	13.468.080,00	14.216.976,00	5,56 %

DESPESES FINANCERES (CAPÍTOL III)

Les despeses financeres recollides en aquest capítol es refereixen a les consignacions de pagament d'interessos i despeses dels préstecs contractats per l'Entitat. La previsió inicial d'aquest capítol és de 48.075 €, caldrà actualitzar aquesta informació amb la formalització dels nous préstecs, si s'escau.

TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL IV)

Al capítol 4 de transferències corrents s'imputen els crèdits que la Corporació aporta a d'altres entitats. Per a l'exercici l'import global es situa en 4.940.007€.

La distribució de la despesa en béns corrents i serveis (Cap 4) per als diferents centres gestors és la següent:

Centre Gestor	2022	2023	Var. %
100 Alcaldia	500,00	500,00	0
101 Promoció econòmica	494.340,00	509.298,00	3,03
110 Economia	1.946.300,00	1.933.650,00	-0,64
121 Protecció civil	7.000,00	9.000,00	28,57
122 Mobilitat i Senyalització	531.360,00	131.450,00	-75,26
123 Imatge i Comunicació	3.530,00	2.795,00	-20,82
202 Sistemes	3.600,00	3.600,00	0
210 Serveis	14.000,00		-100,00
230 Salut	47.280,00	37.280,00	-21,15
232 Justícia Global	77.200,00	71.700,00	-7,12
234 Participació	43.000,00	43.000,00	13,33
300 Urbanisme	10	10,00	0
301 Medi ambient	11.250,00	12.750	13,33
400 Serveis Socials	1.236.480,00	1.260.130	1,16
401 Feminisme	15.090,00	16.590,00	9,94
402 Gent Gran	40.000,00	40.000,00	0
410 Esports	128.710,00	143.700,00	11,65
411 Joventut i Infància	94.500,00	33.000,00	-65,08
412 Habitatge	125.010,00	121.000,00	-3,21
420 Cultura	368.350,00	323.000,00	-12,31
421 Educació	260.880,00	247.554,00	-5,11
TOTAL	5.431.900,00	4.940.007,00	-9,06%

DESPESA SOBRE CAPÍTOL

Si analitzem què representa sobre el total del pressupost corrent, per import de 33.329.903 €, cadascun dels capítols de despesa corrent, podem observar que el gruix de la despesa està contingut al capítol I de personal i al capítol II de despeses en béns corrents.

Capítol de Despesa	Pes de capítol sobre despesa corrent	
Capítol I Despeses de personal	14.172.920,00	42,52%
Capítol II Despeses béns corrents i serveis	14.216.976,00	42,65%
Capítol IV Transferències corrents	4.940.007	14,83%
PRESSUPOST DESPESA CORRENT: 33.329.903		

DESPESES PER INVERSIONS REALS (CAPITOL VI-VII)

S'han consignat en el Capítols VI-VII d'inversions reals de l'estat de despeses del pressupost municipal un import de 1.702.000 € finançades amb endeutament, i transferències de la AMB i GENCAT, si s'escau.

INVERSIONS 2023

Descripció Projecte	Inicial
Habitatge Social: Adquisició edifici de 6 habitatges cr. Barcelona 302	900.000
Urbanisme: Expropiació solar cr. Mestre Ramon Camps, 88	802.000
TOTAL	1.702.000

FINANÇAMENT

	Inicial
Economia: Endeutament DIBA Caixa Crèdit Local	200.000
Economia: Endeutament DIBA Programa Crèdit Local	1.402.000
Finançament propi	100.000
TOTAL	1.702.000

RESUM PRESSUPOST CORRENT

ESTALVI NET	IMPORT
Capítol 1 - Impostos directes	14.772.530,00
Capítol 2 - Impostos indirectes	400.000,00
Capítol 3 - Taxes i altres ingressos	4.110.700,00
Capítol 4 - Transf. corrents	13.898.330,00
Capítol 5 - Ingressos patrimonials patrimonials	352.323,00
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610	0,00
- Ingressos no recurrents	0,00
1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS	33.533.883,00
Capítol 1 - Desp. Personal	14.172.920,00
Capítol 2 - Compra bens corrents i serveis	14.216.976,00
Capítol 4 - Transf. Corrents	4.940.007,00
<i>Ajustos a les despeses corrent:</i>	
+ Altres despeses del capítol 3	48.075
- Despeses finançades amb Romanent de Tresoreria	
2.- TOTAL DESPESES CORRENTS	33.377.978,00
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	155.905,00
4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ	136.894,63
5.-ESTALVI NET (3-4)	19.010,37

CONCLUSIONS

De les dades anteriors es desprèn que les dotacions inicials del pressupost compleixen els principis d'anivellament pressupostari intern i estabilitat. Es presenta formalment equilibrat (els ingressos resulten suficients per atendre les obligacions previstes) complint-se els criteris d'estabilitat fixats per la normativa vigent, tenint en compte el que estableix l'art. 49 del TRLRHL al possibilitar a les entitats locals concertar operacions de crèdit públic i privat a llarg termini per al finançament de les inversions.

Una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions previsibles, resulta un pressupost viable en la vessant de la despesa corrent. Conté una càrrega financera baixa en relació als límits limitatius del RDL 2/2004 que permeten concertar noves operacions de crèdit, però cal contemplar el baix estalvi net previst en l'exercici, que caldrà analitzar abans de concertar qualsevol altra operació i actualitzar les magnituds informades.



MARIA
RODRIGUEZ
BARQUERO
11/07/2023
12:04:54

Sant Vicenç dels Horts, a la data de la signatura electrònica