

AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

## INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT:	Aprovació inicial del pressupost general 2023
Data informe:	23-11-2022
Data comissió informativa:	28-11-2022
Data sessió plenària:	01-12-2022

### **ÍNDEX**

- 01.- Fonament
- 02.- Legislació aplicable
- 03.- Contingut del Pressupost General
- 04.- Procediment d'aprovació
- 05.- Anàlisi del projecte de pressupost

Equilibri pressupostari

Estalvi brut

Estalvi net

Estat de despeses

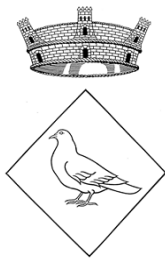
Estat d'ingressos

Plantilla pressupostària 2023

Annex d'inversions

Bases d'execució

- 06.- Conclusions



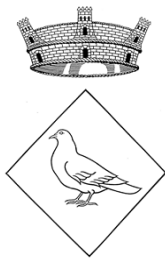
AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

## 1.- FONAMENT

El present informe es formula en el marc del procediment d'elaboració i aprovació inicial del Pressupost General establert a l'article 168.4 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 18.4 del RD 500/1990 i s'emet d'acord amb l'establert per l'article 92.1 de la Llei reguladora de les bases de règim local, l'article 4.1 del RD 128/2018, de 16 de març, que regula el règim jurídic dels funcionaris de l'administració local amb habilitació de caràcter nacional i els articles 29 i 32.1 del RD 424/2017 del règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic.

## 2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

- Article 135 de la Constitució Espanyola.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal de règim Local de Catalunya.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Actualitzada a 04/07/2018.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificada per la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial Decret 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.
- Ordre Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre de 2013, que aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local. Vigent a partir de l'1 de gener de 2015.
- Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic.
- Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'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.
- 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.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre; modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre; per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Les disposicions aplicables als ens locals que es derivin de l'aprovació de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2022.
- Notes informatives sobre els procediments de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Notes informatives sobre les especificacions que s'han d'aplicar als procediments en matèria de tutela dels ens locals.
- Llei Orgànica 6/2013 de 14 de novembre, reguladora de la creació de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIREF).
- Acord del Consell de Ministres de data 26 de juliol de 2022 en el que es sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació de l'existència d'una situació d'emergència extraordinària amb l'objectiu d'aplicar la previsió constitucional de l'article 135.4 i de l'article 11.3 de la LOEPSF.
- Acord del Congrés dels Diputats de data 22 de setembre de 2022, que ratifica l'acord del Consell de Ministres de data 26 de juliol.

### 3. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL

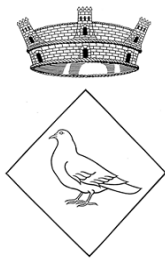
Els pressupostos de les entitats locals constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden ser reconegudes per l'entitat, i els seus organismes autònoms (si existeixen) i dels drets que es preveuen liquidar al llarg de l'exercici; així com de les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils municipals en cas d'existir-ne.

El text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals determina el contingut del Pressupost General distingint entre documentació principal, annexes al Pressupost i documentació complementària. La Llei Orgànica 2/2012 va introduir noves obligacions resultant la següent documentació:

#### 3.1. DOCUMENTACIÓ PRINCIPAL

Està integrada per:

- Els estats de despeses del pressupost de l'entitat (han d'incloure, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per a atendre el compliment de les obligacions).
- Els estats d'ingressos del pressupost de l'entitat (figuraran les estimacions dels recursos econòmics que s'haurien de liquidar durant l'exercici).
- Els estats de despeses i ingressos de cadascun dels pressupostos dels organismes autònoms. (No n'hi ha).
- Les previsions de despeses i ingressos de cadascuna de les entitats públiques empresarials. (No n'hi ha).
- Les previsions de despeses i ingressos de cadascuna de les societats municipals. (No n'hi ha).



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Les Bases d'Execució (que adapten les disposicions pressupostàries de caràcter general a l'organització i característiques específiques de la pròpia entitat. També les bases necessàries per la correcta gestió del pressupost, establint totes les prevencions que es considerin convenients per a la millor execució de la despesa i recaptació dels ingressos).

### **3.2.- ANNEXES AL PRESSUPOST**

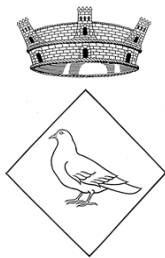
S'afegiran els següents documents:

- Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals. (No n'hi ha)
- L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió d'organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats municipals (coincideix amb el de l'entitat).
- Potestativament, els plans i programes d'inversió i finançament pel termini de quatre anys.
- L'estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiu del detall d'operacions de crèdit pendents de reembossament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic amb indicació de les operacions a curt i llarg termini, així com les amortitzacions que es prevegin realitzar durant el mateix exercici.

### **3.3.- DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA**

Com a mínim, constarà la següent documentació:

- Memòria de la Presidència explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació al vigent.
- Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent referida a sis mesos com a mínim, subscrietes per la Intervenció i formulades segons disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de Personal de l'entitat en la que es relacionin i valorin els llocs de treball existents i la seva correlació amb els crèdits de personal inclosos en el Pressupost.
- Annex de les Inversions a realitzar durant l'exercici degudament codificat i identificades les fonts de finançament.
- Informe econòmic - financer en el que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes així com la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, i en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost. (Informació inclosa en a memòria i en els informes d'Intervenció).
- Annex dels beneficis fiscals en tributs locals contenint informació dels mateixos i de la seva incidència en l'estat d'ingressos.
- Informe de la Intervenció General.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Informe de la Intervenció General sobre el compliment de l'estabilitat pressupostària.
- Estat del deute.

### **3.4.- NOVETATS INTRODUÏDES PER LA LLEI ORGÀNICA 2/2012**

De conformitat amb la Llei Orgànica de d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, s'han de considerar les següents novetats:

- Elaboració d'un marc pressupostari a mitjà termini amb un horitzó temporal mínim de tres anys. Tot i aprovar-se i enviar-se al Ministeri, la situació socioeconòmica i sanitària fa que les previsions tinguin poques possibilitats de complir-se.
- Aprovació del Límit de Despesa No Financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa. En aquest cas, la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023 deixa sense efecte aquesta mesura.

## **4. PROCEDIMENT D'APROVACIÓ**

Elaborat i formulat el Pressupost General, procedeix realitzar els tràmits per la seva aprovació i posterior entrada en vigor. Sintèticament, es poden assenyalar les següents fases:

### **4.1. APROVACIÓ INICIAL**

L'acte d'aprovació inicial ha de ser adoptat pel Ple de la Corporació amb el quòrum de la majoria simple dels seus membres regint el principi d'unitat d'acte, és a dir, l'aprovació, o en el seu cas la devolució, es realitza sobre el conjunt del Pressupost General sense que sigui possible fer-ho separatament per cada un dels pressupostos o estats de previsió que l'integren.

### **4.2. EXPOSICIÓ PÚBLICA**

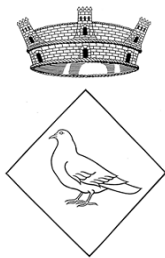
L'anunci de l'aprovació inicial en el Butlletí Oficial de la Província iniciarà un termini d'exposició pública de quinze dies hàbils durant els quals els interessats podran examinar l'expedient complet i presentar reclamacions davant del Ple municipal.

Tenen la consideració d'interessats:

- Els habitants del municipi.
- Els que resultin directament afectats, encara que no habitin en el municipi.
- Els Col·legis Oficials, Cambres Oficials, Sindicats, Associacions i demés Entitats legalment constituïdes per vetllar pels interessos professionals, econòmics i veïnals quan actuïn en defensa dels que els hi són propis.

D'altra banda, els motius per formular reclamacions contra el Pressupost General seran únicament els següents:

- Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits legalment establerts.
- Per omissió del crèdit necessari pel compliment d'obligacions exigibles a l'entitat, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Per ser de manifesta insuficiència els ingressos en relació a les despeses pressupostades, o bé d'aquestes per les necessitats per a les que han estat previstes.

#### **4.3. APROVACIÓ DEFINITIVA**

El pressupost es considerarà definitivament aprovat si en el termini d'exposició pública no s'han presentat reclamacions. D'altra manera, es requerirà un nou acord amb el mateix quòrum exigint per l'aprovació inicial disposant del termini d'un mes per resoldre les reclamacions.

#### **4.4. PUBLICACIÓ**

El Pressupost General aprovat definitivament es publicarà resumit per capítols de cada un dels pressupostos que l'integren en el Butlletí Oficial de la Província.

#### **4.5 ENTRADA EN VIGOR**

El pressupost entrarà en vigor, a l'exercici corresponent, un cop s'hagi verificat la seva publicació.

#### **4.6 REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ**

Es trametrà còpia a la Generalitat de Catalunya i a l'Administració de l'Estat.

Igualment, a efectes informatius, el Pressupost General i les seves modificacions estaran a disposició del públic des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici i es publicaran al portal de transparència segons estableix l'article 8.d de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i l'article 11.a de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, del mateix nom.

### **5.- ANÀLISI DEL PROJECTE DE PRESSUPOST**

Revisada la documentació inclosa en el projecte de pressupost per a l'exercici 2023 de l'ajuntament de Santa Coloma de Cervelló la intervenció informa el següent:

- El projecte inclou la documentació establerta al RDL 2/2004, que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- L'estructura del pressupost s'ajusta a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- El projecte de pressupost es desglossa en:
  - o Estat de despeses: 8.774.059,20 euros
  - o Estat d'ingressos: 8.774.059,20 euros

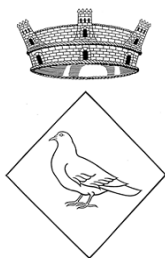
#### **EQUILIBRI PRESSUPOSTARI**

El TRLRHL estableix que el pressupost, com a regla general, s'ha d'aprovar sense dèficit inicial. En conseqüència, el total d'ingressos previstos per cada entitat ha de cobrir la totalitat de les respectives despeses.

De les dades anteriors es dedueix que el pressupost es presenta equilibrat, sense dèficit inicial.

Però cal analitzar aquest equilibri, formal, per comprovar l'existència d'equilibri material (que els recursos corrents són suficients per cobrir la despesa corrent i l'amortització del deute).

Això es fa mitjançant l'anomenat estalvi pressupostari. (Si aquest paràmetre fos negatiu s'estaria finançant despesa corrent amb ingressos de capital i el pressupost estaria desequilibrat des del punt de vista material).



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Els càlcul es presenten a continuació:

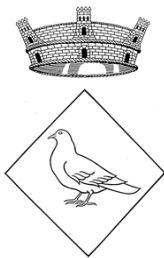
**ESTALVI BRUT**

Aquesta magnitud determina la capacitat dels ingressos corrents per fer front a les despeses corrents. El seu càlcul és el següent:

PREVISIONS INICIALS D'INGRESSOS I CRÈDITS INICIALS DE DESPESES	2023	2022
	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
<b>INGRESSOS</b>		
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 1	4.073.500,00	3.910.300,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 2	100.000,00	80.000,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 3	1.150.977,00	1.064.132,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 4	3.250.500,44	2.859.066,66
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 5	23.240,00	23.240,00
<b>1.- TOTAL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 5</b>	<b>8.598.217,44</b>	<b>7.936.738,66</b>
<b>DESPESES</b>		
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 1	4.087.558,33	3.863.171,65
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 2	3.385.756,54	3.014.265,16
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 3	11.000,00	32.000,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 4	904.299,26	829.276,12
<b>2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4</b>	<b>8.388.614,13</b>	<b>7.738.712,93</b>
<b>3.-ESTALVI BRUT (1-2)</b>	<b>209.603,31</b>	<b>198.025,73</b>
<b>RATI D'ESTALVI BRUT (3/1)%</b>	<b>2,44%</b>	<b>2,56%</b>

**ESTALVI NET**

PREVISIONS INICIALS D'INGRESSOS I CRÈDITS INICIALS DE DESPESES	2023	2022
	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
<b>INGRESSOS</b>		
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 1	4.073.500,00	3.910.300,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 2	100.000,00	80.000,00



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

PREVISIONS INICIALS CAPITOL 3	1.150.977,00	1.064.132,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 4	3.250.500,44	2.859.066,66
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 5	23.240,00	23.240,00
<b>1.- TOTAL PREVISIONS INICALS CAPÍTOLS 1 A 5</b>	<b>8.598.217,44</b>	<b>7.936.738,66</b>
<b>DESPESES</b>		
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 1	4.087.558,33	3.863.171,65
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 2	3.385.756,54	3.014.265,16
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 3	11.000,00	32.000,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 4	904.299,26	829.276,12
<b>2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4</b>	<b>8.388.614,13</b>	<b>7.738.712,93</b>
<b>3.-ESTALVI BRUT (1-2)</b>	<b>209.603,31</b>	<b>198.025,73</b>
<b>RATI D'ESTALVI BRUT (3/1)%</b>	<b>2,44%</b>	<b>2,56%</b>
<b>4.- CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.- ESTALVI NET (3-4)</b>	<b>209.603,31</b>	<b>198.025,73</b>

En conclusió, el projecte de pressupost presenta equilibri material.

## ESTAT DE DESPESES

### Capítol I. Despeses de personal

S'inclouen els crèdits necessaris per fer front a les despeses de personal: retribucions, cotitzacions de la Seguretat Social i altres despeses de caire social.

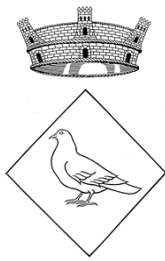
S'ha inclòs en aquest capítol el que preveu el projecte de Llei de pressupostos generals de l'estat per a l'exercici 2023 i es recull l'increment de retribucions del 2,5% sobre la base incrementada de l'1,5% per al 2022.

També es recullen els canvis de categoria, ampliacions de jornada i altres modificacions projectades del departament de RRHH.

La variació total sobre el pressupost inicial del 2022 és de 224.386,68 euros, un 5,81% més, derivada dels increments salarials i cotitzacions socials principalment.

D'acord amb l'article 7 del RD 861/1986, de 25 d'abril, que estableix el règim de retribucions dels funcionaris de l'administració local i de l'article 175 del RD 214/1990, de 30 de juliol, que aprova el reglament del personal al servei de les entitats locals, relatiu als percentatges màxims de la distribució de les retribucions del personal funcionari (75% complement específic, 30% del complement de productivitat i 10% de les bonificacions), caldrà reflectir aquest càlcul i la metodologia utilitzada en l'informe de Recursos Humans.





AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Pel que fa el complement de productivitat es recorda que (art. 5 del RD 861/1986 i 171 i 72 del RD 214/1990) cal que els factors d'assignació d'aquest complement es facin d'acord amb criteris objectius, mesurables i assignats a cada lloc de treball que avaluin l'especial rendiment i dedicació que defineix aquest complement. Els criteris hauran de respondre als principis d'eficàcia i eficiència i a resultats que reflecteixin una millora en les tasques individuals i col·lectives assignades i en conseqüència en el servei.

Finalment, la valoració econòmica inclosa a l'annex de personal es troba dins del crèdit del capítol I de despeses.

### **Capítol II. Despeses en bens corrents i serveis**

Es preveu un notable increment global del capítol respecte de l'inicial de l'exercici passat de 371.491,38 euros (12,32%).

Aquest augment es produeix principalment pel major preu de licitació i/o adjudicació dels contractes en renovació, en els subministraments i en algunes partides específiques com: el servei de càtering de la llar (es preveu que la gratuïtat d'12 faci que més nens i nenes facin servir aquest servei); els rèntings i lloguers, les partides lligades als Serveis Socials i altres vinculades a subvencions finalistes concedides per altres administracions públiques.

Es verifica que el pressupost conté les obligacions (contractes principalment) compromeses per l'any 2023.

En tot cas és imprescindible avisar que l'evolució dels capítols I i II de despesa (increments salarials, la contractació de nous serveis i noves licitacions que estan incrementant les obligacions futures) fan preveure grans dificultats en l'aprovació dels pressupostos a partir del 2024 si no s'aconsegueixen majors ingressos o es limita la despesa del capítol II, principalment.

### **Capítol III. Despeses financeres**

Es preveuen comissions bancàries i els interessos per la liquidació d'un dipòsit que reduïa les despeses financeres per dipòsits.

### **Capítol IV. Transferències corrents**

Aquest capítol augmenta en 75.023,14 euros (un 9,05%). Els increments responen majoritàriament a partides lligades als Serveis Socials (aportació famílies, aportació SAD (Atenció domiciliària), etc.

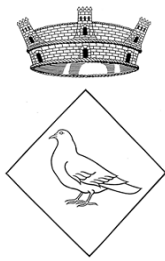
S'inclou a l'expedient l'annex de subvencions nominatives per a l'exercici 2023. Cal recordar que la Llei General de Subvencions estableix la concurrència competitiva com el procediment normal de concessió. Actualment la despesa que es concedirà per aquest procediment no arriba al 22% del total de transferències a famílies i institucions sense afany de lucre.

Finalment, la tramitació de la concessió s'ha d'adequar a la Llei General de Subvencions, a l'Ordenança General de Subvencions de l'ajuntament i a les Bases d'execució del pressupost.

### **Capítol VI. Inversions reals**

S'ha reduït en 454.454,97 euros (un 54%).

Del total de 385.243,07 euros del capítol VI, 209.602,31 es financen amb fons propis (ingressos corrents); 1,00 euro amb QQUU i 175.839,76 euros amb subvencions finalistes.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

La distribució concreta es pot veure a l'annex d'inversions i fonts de finançament.

### **Capítol VII. Aportacions de capital**

Només 1,00 euro lligat a les QQUU d'un pla urbanístic.

### **Capítol VIII. Actius financers**

En aquest capítol s'inclouen els avançaments i altres préstecs del personal de l'ajuntament. Lliga amb el capítol VIII d'ingressos. Actius financers.

### **Capítol IX. Passius financers**

L'ajuntament no té préstecs financers pendents d'amortitzar.

## **ESTAT D'INGRESSOS**

### **Capítol I. Impostos directes**

Les previsions d'ingressos d'aquest capítol, que exceptuant l'IIVTNU són molt estables, es calculen atenent als padrons dels darrers anys, a l'evolució de la recaptació en el corrent i a informacions addicionals que puguin variar aquestes xifres (noves altes, construccions, per exemple).

Les ordenances fiscals per al l'exercici 2023 no han introduït modificacions en els tipus aplicables ni en les bonificacions.

#### **IBI**

Sense canvis, però seria convenient disposar d'informació dels departaments d'Urbanisme i Medi Ambient per valorar les previsions de beneficis fiscals per noves instal·lacions fotovoltaïques (que gaudeixen d'una important bonificació de l'IBI).

#### **IAE**

Sense canvis. Ha sorprès el bon comportament en l'exercici actual (tot i ser un impost de molt escassa recaptació).

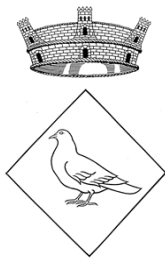
#### **IVTM**

Sense modificacions.

#### **IIVTNU**

Les sentències sobre aquest impost van fer que les previsions de recaptació per al 2022 fossin molt prudentes. Segons la informació disponible en aquest moment s'acompliran aquelles previsions i fins i tot podrien superar-se malgrat les devolucions efectuades.

El projecte de Llei de pressupostos inclou l'augment en bona part dels coeficients d'aquest impost per al 2023. En aplicació d'aquest projecte i pel bon comportament en el 2022 s'ha previst un increment en la recaptació de l'impost.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

## **Capítol II. Impostos indirectes**

L'ICIO ha tingut un comportament molt positiu a partir del segon trimestre de l'any després d'uns primers mesos de poc moviment.

Aquest bon comportament, les previsions de llicències pendents i el reforç del personal de l'Àrea d'Urbanisme han justificat una previsió a l'alça per al 2023.

Tot i així, aquesta intervenció considera que el comportament d'aquest impost (com en el cas de les plusvàlues) és molt volàtil i tota previsió ha de fer-se amb prudència; i en cap cas considerar que és un impost estable i permanent.

## **Capítol III. Taxes i altres ingressos**

La previsió és un increment global de 86.845,00 euros malgrat es preveu una disminució de la taxa de l'escola bressol per la impossibilitat de cobrar per i2. (L'increment previst en la taxa del menjador i dels espais familiars farien que la reducció global dels ingressos de la llar sigui inferior als 18.000 euros).

Bona part de l'increment es centra en les taxes urbanístiques (en coherència amb l'ICIO), i les dels aprofitaments especials per l'increment esperat en les recaptacions de gas i electricitat.

## **Capítol IV. Transferències corrents**

La previsió de la PIE (l'ingrés més important després de l'IBI) és de 1.918.858,20 euros. S'han considerat els lliuraments del 2022, amb un increment d'un 5% d'acord amb les previsions conforme el projecte de la LPGE del 2023 i les informacions transmeses pel Govern central.

També s'espera un increment de les transferències de la Generalitat pel finançament de la línia i2 de la llar d'infants municipal.

S'espera un manteniment de les transferències de la Diputació de Barcelona i un increment dels ajuts de l'AMB però pel traspàs absolut de les PAMMU de despesa d'inversió a despesa corrent.

Finalment, s'espera (segons l'esborrany del Conveni de col·laboració de serveis socials) un important increment en les aportacions del Consell Comarcal.

## **Capítol V. Ingressos patrimonials**

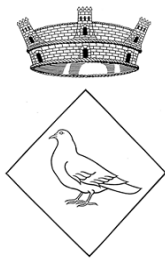
Es manté la previsió dels darrers exercicis.

## **Capítol VI. Alienació d'Inversions reals**

No s'espera cap ingrés per aquest concepte.

## **Capítol VII. Transferències de capital**

No es preveu cap ingrés més enllà del que es pugui produir en una partida ampliable relacionada amb un projecte urbanístic.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

### **Capítol VIII. Actius financers**

No es preveuen més ingressos que els reintegraments dels avançaments i altres préstecs fets en favor del personal de l'ajuntament. Lliga amb el capítol VIII de despesa. Actius financers.

### **Capítol IX. Passius financers**

No es preveu concertar cap operació de préstec.

### **PLANTILLA PRESSUPOSTÀRIA 2023**

Concepte: L'article 90.1 de la Llei 7/1985 reguladora de les Bases de Règim Local, estableix que correspon a cada ajuntament aprovar anualment, a través del pressupost, la plantilla, que haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual. La plantilla de personal materialitza l'estructura de personal, i no conté llocs de treball sinó les places i els titulars d'aquestes.

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

Contingut: L'article 126.1 del RDL 781/1986 que aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local estableix que a la plantilla s'afegiran els antecedents, estudis i documents acreditatius conforme s'ajusten als principis mencionats.

Procediment a seguir: El procediment per aprovar la plantilla és el mateix que el del pressupost.

El Tribunal Suprem entén que la plantilla no s'aprova com un acte o document separat dels pressupostos, sinó que s'integra en els mateixos i té principalment efectes econòmics.

També considera que ha de comprendre tots els llocs de treball tot i que no siguin permanents, sentència del TS de 12 de desembre de 1997.

La informació rellevant es troba a la memòria de la regidora de RRHH.

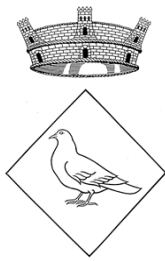
### **ANNEX D'INVERSIONS**

Integra totes les inversions previstes inicialment i com es financen. Com s'ha esmentat anteriorment del total de 385.243,07 euros d'inversions, 209.602,31€ es financen amb fons propis (ingressos corrents); 1,00 euro amb QQUU i 175.839,76 euros amb subvencions finalistes.

### **BASES EXECUCIÓ**

Com ja s'ha exposat les Bases d'execució constitueixen l'instrument mitjançant el qual es concreta l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'entitat, així com aquelles altres necessàries per a una adequada gestió, establint les prevencions que es considerin més convenients per a una millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que es pugui modificar allò legislat per a l'administració econòmica ni incloure preceptes d'ordre administratiu que legalment requereixin de procediments específics diferents de l'establert per al pressupost.

Les Bases d'execució contingudes a l'expedient presenten l'estructura següent:



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

TÍTOL I.-	NORMES GENERALS
TÍTOL II.-	GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LES DESPESES
TÍTOL III.-	GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS INGRESSOS
TÍTOL IV.-	GESTIONS FINANCERES I DE TRESORERIA
TÍTOL V.-	LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DE L'EXERCICI
TÍTOL VI.-	SEGUIMENT, CONTROL I FISCALITZACIÓ
TÍTOL VII -	RENDICIÓ DE COMPTES
TÍTOL VIII -	DISPOSICIONS FINALS

## 6.- CONCLUSIONS

El pressupost de l'ajuntament de Santa Coloma de Cervelló per a l'exercici 2023 està anivellat formalment i es preveu superàvit inicial. La previsió d'ingressos s'adapta en general a les dades històriques amb els canvis exposats anteriorment per les dades, comunicacions o informacions addicionals disponibles en el moment d'elaborar l'expedient.

Les despeses contenen les obligacions compromeses per a l'exercici 2023 (contractes, plantilla...).

Es recomana adoptar mesures per no dependre d'impostos, taxes i subvencions no estables. Qualsevol situació que comporti no recaptar els ingressos o no obtenir les subvencions en les quanties previstes haurien d'acompanyar-se d'una revisió i adaptació de les despeses. En aquest sentit, la suspensió de les regles fiscals per al `exercici vinent i, per tant, la possibilitat de fer servir un cop més els romanents de tresoreria de despeses generals, ofereix una via de solució conjuntural però que no es podrà mantenir en el temps.

Pel que fa l'estabilitat pressupostària, s'incorpora a l'expedient un informe de la intervenció sobre l'assoliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i nivell de deute viu amb el següent resultat:

Estabilitat pressupostària: es compleix

Regla de la despesa: No es calcula al pressupost del 2023

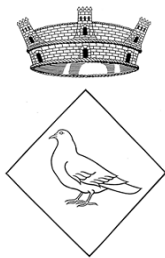
Sostenibilitat financera- límit d'endeutament: es compleix.

El Congrés dels Diputats, en sessió celebrada el 22 de setembre va aprovar la suspensió de les regles fiscals per a l'any 2023 per considerar que es mantenen les condicions d'excepcionalitat recollides a l'article 135.4 de la Constitució Espanyola.

En conseqüència, com els anys 2021 i 2022 els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa resten suspesos i no s'hauran d'aplicar al 2023.

Pel que fa el deute es mantenen els límits establerts al TRLRHL i a la DA 14 del RD 20/2011 de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

La suspensió de les regles fiscals no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal de les administracions públiques, ni del principi de prudència a l'hora d'elaborar i executar els seus pressupostos.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Aquesta suspensió no implica la derogació de la LOESPF, ni tampoc no resten suspeses les obligacions pressupostàries del TRLRHL, ni les obligacions d'informació contingudes en l'Ordre HAP/2105/2012.

També es manté la obligatorietat de complir el PMP d'acord amb l'article 13 de la LOESPF.

L'Interventor General