



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció



NUM EXP. 2022/3372

INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL

Identificació de l'expedient

Aprovació inicial del Pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2023.

Objecte i naturalesa de l'informe

L'objecte d'aquest informe és donar compliment al que preveuen l'article 168.4 del TRLHL, l'article 18.1.e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril i l'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 18 de març, que preveuen que la intervenció General Municipal ha d'emetre informe de control financer permanent amb caràcter previ a l'aprovació del projecte de pressupost de l'exercici 2023.

Fonaments de dret

- **LRHL.** Els articles 54, 162 al 171 i 193.bis del Text Refòs de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març
- **LRBRL.** Els articles 22.2 e) i 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases de Règim Local
- **RD 500/1990.** Els articles 18 a 23 i 115 a 118 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol primer, del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
- **LOEPSF.** La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- L'article 16 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.
- L'**Ordre EHA/3565/2008**, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura del Pressupostos de les entitats locals.
- **Ordre HAP/419/2015**, de 14 de març, per la qual es modifica l'**Ordre EHA/3565/2008**, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Les Regles 55 i següents de l'**Ordre HAP/1781/2013**, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Tramitació de l'aprovació del pressupost

L'article 169 del TRLRHL regula la tramitació que s'ha de seguir per aprovar el pressupost de l'entitat local, amb caràcter general. La tramitació segons l'esmentat articulat és la següent:

1. Aprovació provisional, per majoria simple del Ple, més exposició al públic previ anunci en el BOP durant 15 dies hàbils.
2. Si no es presenten reclamacions es considerarà definitivament aprovat. Si es presenten reclamacions el ple disposarà d'un mes per resolució de reclamacions.
3. El pressupost s'ha d'aprovar abans del 31 de desembre de l'any anterior a la seva entrada en vigor i publicar-ho definitivament resumit per capítols.
4. Aprovació definitiva pel Ple de l'Ajuntament i publicació al BOP.
5. Remissió del pressupost a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma.

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.ajllavaneres.cat

Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres

Signatura 1 de 1		
Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:
2571bb3c2d824a34b8103a3337fe7445001
https://seces.imp/valida01_abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxa/bsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisinj=012

Codi de Validació

Url de validació

Metadades

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Antecedents i contingut de l'expedient

El projecte de pressupost de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2023 ha estat format pel regidor delegat d'hisenda i l'ha tramès a aquesta Intervenció amb els annexos i la documentació complementària que es detalla:

1. Memòria explicativa del Pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2023, degudament signada, amb el contingut de l'esmentat pressupost, així com de les principals modificacions que presenta respecte el pressupost de l'exercici 2022, de conformitat amb l'establert a l'article 168 del TRLHL i els articles 6 a 19 del Reial Decret 500/1990.
2. Estat de despeses i estat d'ingressos del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2023.
3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2021, al que s'acompanya l'informe d'intervenció i estat d'execució de l'exercici 2022 a 31/10/2022.
4. Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2023, que contenen les disposicions necessàries pel desenvolupament de la gestió pressupostària, així com la documentació i annexos establerts als articles 165.1, 166.1 i 168.1 de la LRHL.
5. Plantilla de personal (informe de recursos humans) on es recull tota la dotació prevista en la RLT i plantilla.
6. Annex d'inversions de l'exercici 2023.
7. Pla estratègic de subvencions per a l'exercici 2023

Anàlisi de les Bases d'Execució del pressupost per a l'exercici 2023

El projecte de pressupost per a l'exercici 2023, de conformitat amb allò previst a l'article 165.1 del TRLHL, en relació amb l'article 9 del Reial Decret 500/1990, s'acompanya de les corresponents BEP2023 que regulen matèries pròpies de l'autorganització d'aquesta administració fetes a l'ampara de l'article 4.1.a) de la LBRL, així com aquelles altres que afecten a la gestió pressupostària.

En les BEP2023 s'han introduït destacables modificacions, detallant-se tot seguit les més significatives:

- a) Es modifiquen en essència les estructures pressupostàries utilitzades en pressupostos immediatament anteriors: s'introdueix en el pressupost de despeses la classificació orgànica, determinada per l'estructura organitzativa de l'actuació de govern, s'incorporen nous programes que mostren la finalitat i els objectiu de la despesa i s'actualitzen les classificacions econòmiques, tant de despeses com d'ingressos, de conformitat amb el previst a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura del Pressupostos de les entitats locals i l'Ordre HAP/419/2015, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Aquests canvis són objecte d'un punt específic en aquest informe que es desenvolupa més endavant.
- b) S'amplien les vinculacions jurídiques de la següent manera:

Amb caràcter general, els nivells de vinculació jurídica seran els següents:

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.ajllavaneres.cat

Signatura 1 de 1

Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI
----------------------------------	------------	-----------



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció



NUM EXP. 2022/3372

Classificació orgànica	3 dígits
Classificació per programes	1 dígit
Classificació econòmica	1 dígit

Excepcionalment, s'estableixen els següents nivells de vinculació:

Despeses de personal

Classificació orgànica	1 dígit
Classificació per programes	1 dígit
Classificació econòmica	1 dígit

Les aplicacions d'inversions reals o de despesa corrent amb ingressos afectats vincularan a nivell del propi projecte. La vinculació dels projectes serà en tots els casos qualitativa i quantitativa.

Les subvencions nominatives, la vinculació de les quals serà a nivell d'aplicació.

En els crèdits ampliables, la vinculació serà a nivell d'aplicació.

Aquestes vinculacions, que suposen una novetat respecte el pressupost 2022 i anteriors, compleixen amb la normativa aplicable.

c) S'inclou com a novetat important, introduïda amb motiu de les noves vinculacions jurídiques, el fet que no es considerarà una modificació de crèdit la creació d'una nova aplicació pressupostària de despeses dins un nivell de vinculació jurídica que no suposi una variació quantitativa d'aquesta i que no respongui a una subvenció nominativa, i tot això, amb la finalitat que la despesa s'apliqui de forma correcta segons les estructures pressupostàries establertes a les Ordres que aproven aquesta matèria.

d) Pel que fa a les modificacions de crèdit, i en concret, respecte les ampliacions de crèdit, s'ha especificat de forma exhaustiva i novedosa tots els conceptes que per la seva naturalesa resulten convenientes ser objectes d'aquesta tipologia de modificació.

e) Es fan coincidir els requisits que han de tenir els expedients de contractació amb el procediment d'aprovació de la despesa, tot prenent com a import de referència el mateix que en l'exercici 2022, és a dir, 1.800,00 €. Aquests canvis potenciaran la funció Interventora.

f) S'ha regulat de forma específica quin procediment s'haurà de seguir per tramitar, si s'escau, aquelles despeses que han obviat la funció interventora, «*Procediment de tramitació dels reconeixements extrajudicials de crèdit d'obligacions (REC)*» per tal de promoure la rigorositat i responsabilitat en la gestió dels recursos públics.

g) S'han desenvolupat extensament les babes referents a la gestió de la despesa de personal i a les subvencions, tot incorporant qüestions que ja es venien aplicant de fet però que no estaven regulades expressament.

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.ajllavaneres.cat

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:
2571bb3c2d824a34b8103a3337fe7a45001
<https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idj/axr/xba/ba/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=072>
Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:
2571bb3c2d824a34b8103a3337fe7a45001
Codi Segur de Validació

2571bb3c2d824a34b8103a3337fe7a45001
Codi Segur de Validació

https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idj/axr/xba/ba/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=072
Url de validació

https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idj/axr/xba/ba/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=072
Metadades

Signatura 1 de 1		
Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI



h) Es clarifiquen les normes bàsiques sobre contractació, els pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa.

i) S'ha incorporat un títol específic per a la regulació de la tresoreria i els pagaments, així com d'altres vessants que comporta aquesta funció.

j) Es desenvolupa el procediment de gestió dels ingressos i la seva recaptació en funció de la seva naturalesa.

k) Es desenvolupa extensament i de forma entenedora el procediment de control i fiscalització de la Intervenció General per recollir normativament les prescripcions establertes en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCI).

Anàlisi de les estructures pressupostàries utilitzades en el pressupost per a l'exercici 2023

El pressupost per a l'exercici 2023 i les BEP2023 modifiquen en essència les estructures pressupostàries utilitzades en el pressupost 2022 i anteriors, tal i com s'ha detallat anteriorment. Aquestes queden configurades de la següent manera:

Classificacions del pressupost de despeses:

a) **Classificació Orgànica** (opcional), desenvolupada fins a 3 dígits: àrea, subàrea i centre gestor. Aquesta classificació, que ve determinada per l'estructura organitzativa de l'actuació de govern, és la que es detalla a continuació:

1. Serveis Centrals

- 110 Alcaldia
- 120 Administració General
- 130 Economia
- 140 Recursos Humans
- 150 Governació
- 160 Promoció Econòmica i Empresa, Comerç, Turisme i Consum
- 170 Noves Tecnologies

2. Serveis a les Persones

- 200 Benestar Social
- 210 Comunicació
- 211 Participació Ciutadana i Transparència
- 220 Cultura
- 221 Festes
- 230 Esports
- 240 Educació
- 250 Joventut
- 251 Igualtat
- 260 Ocupació
- 270 Salut Pública
- 280 Solidaritat i Cooperació

3. Serveis Territorials

- 310 Aigües de Llavaneres

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a: 2571bb3c2d824a34b8103a33d7fe7a45001
Codi Segur de Validació
Url de validació
Metadades
Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original
https://seces/implicica01.absiscloud.com/absis/idi/iarx/basaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisIn=072

Signatura 1 de 1		
Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció



NUM EXP. 2022/3372

- 320 Urbanisme i Obres Públiques
- 321 Habitatge
- 330 Medi Ambient
- 340 Mobilitat i Transports
- 350 Serveis Municipals i Manteniment

b) **Classificació per Programes** (obligatòria), desenvolupada fins a 4 dígits: àrea de despesa, política de despesa, grup de programa i programa. Mostra la finalitat i els objectius de la despesa. Els programes en que es desenvolupa inicialment l'acció municipal per l'exercici 2023 són els que es detallen a l'Annex 1 de les BEP2023.

b) **Classificació Econòmica** (obligatòria), desenvolupada fins a 7 dígits: capítol, article, concepte i subconcepte. Explica la naturalesa de la despesa.

Classificacions del pressupost d'ingressos. Els criteris de classificació dels estats d'ingressos tan sols vindrà definida per la estructura econòmica, que consta de 5 dígits, segons el capítol, article, concepte i subconcepte d'ingrés del que es tracti.

INFORME ECONOMIC FINANCER DEL PRESSUPOST

D'acord amb el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'article 18.1e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, s'emet aquest informe econòmic financer del Pressupost municipal per a l'exercici 2023.

Tal i com recull la legislació vigent, aquest informe econòmic financer conté una exhaustiva anàlisi dels criteris utilitzats per a l'avaluació del ingressos i la suficiència de crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i com a conseqüència d'això, l'efectiva anivellació del pressupost.

AVALUACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Quadre resum Ressupost inicial d'ingressos 2023

Capítol	Previsions inicials 2023
Cap. I. Impostos directes	5.986.000,00 €
Cap. II. Impostos indirectes	598.000,00 €
Cap. III. Taxes, preus públics i altres	5.370.470,00 €
Cap. IV. Transferències corrents	3.335.338,00 €
Cap. V. Ingressos patrimonials	103.258,00 €
Cap. VI. Alienació d'inversions reals	0,00 €

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.ajllavaneres.cat

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:
Codi Segur de Validació 2571bb3c2d824a34b8103a337fe7a45001
Url de validació <https://seces.impillica01.absisccloud.com/absis/idi/axr/idiarxa/basaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=072>
Metadades

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Signatura 1 de 1

Josep Lluís Valentin Martínez	18/11/2022	SECRETARI
-------------------------------	------------	-----------



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció



NUM EXP. 2022/3372

Cap. VII. Transferències de capital	0,00 €
Cap. VIII. Actius financers	0,00 €
Cap. IX. Passius financers	0,00 €
Total ingressos	15.393.066,00 €

Els ingressos previstos en el pressupost constitueixen els imports que, previsiblement, pot obtenir la hisenda local al llarg de l'exercici 2023. Aquests ingressos s'han calculat a partir de les dades de liquidació del pressupost dels exercicis 2018, 2019, 2020 i 2021 i de l'avançament de l'exercici 2022.

El criteri genèric utilitzat ha estat l'anàlisi individual de cada aplicació pressupostària per determinar la previsió dels drets reconeguts nets a 31 de desembre.

Cal significar que les Ordenances fiscals municipals per a l'exercici 2023 van ser aprovades provisionalment pel Ple municipal el 25 d'octubre. Algunes de les modificacions que inclouen tenen certa incidència en les previsions inicials d'ingressos del projecte de pressupost que més endavant s'analzaran.

En termes generals, el pressupost 2023 contempla una reducció en la seva previsió inicial d'ingressos respecte a les previsions inicials del pressupost 2022, d'un 3,92 %. Òbviament, aquesta xifra és una mitjana i cal passar a analitzar quins són els increments o disminucions per capítol.

Capítol I. Impostos directes

La previsió inicial del capítol I d'ingressos és de 5.986.000,00 €, un 5,95%, inferior respecte del pressupost inicial 2022, degut fonamentalment als motius que a continuació s'exposaran.

Amb caràcter general, pel que fa a tot el capítol I d'ingressos, cal tenir present que en data 25 d'octubre de 2022, el Ple de la Corporació municipal, va aprovar provisionalment la modificació de les següents Ordenances Fiscals que afecten a aquest capítol.

Les previsions inicials d'ingressos s'han efectuat d'acord amb els tipus impositius aprovats provisionalment, sense perjudici del que resulti, si s'escau, de l'aprovació definitiva de les Ordenances Fiscals en el cas de què es formulin al·legacions contra les mateixes.

Les Ordenances Fiscals objecte de modificació són:

- Ordenança fiscal núm. 1, reguladora de l'Impost sobre els béns immobles.
- Ordenança fiscal núm. 2, reguladora de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica
- Ordenança fiscal núm. 4, reguladora de l'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana.

a) Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana i rústica (IBI).

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.ajllavaneres.cat

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

2571bb3c2d824a348103a33d7fe7445001

<https://sede.simplicia01.absisccloud.com/absis/di/ax/idiarxa/bsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=072>

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Codi Segur de Validació

Url de validació

Metadades

Signatura 1 de 1

Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI
----------------------------------	------------	-----------



De conformitat amb text de l'Ordenança Fiscal núm. 1 reguladora de l'Impost sobre els béns immobles, aprovada inicialment pel Ple de l'Ajuntament, es preveu una modificació del tipus impositius, que passen, en el cas el béns de naturalesa urbana del 0,42 al 0,45, i en els de naturalesa rústica del 0,77 al 0,81. En previsió d'aquests nous tipus impositius, es fan les següents previsions d'ingressos:

Béns de naturalesa rústica, per import de 186.000,00 €.
Béns de naturalesa urbana, per import de 4.000.000,00 €.

En el concepte del béns de naturalesa urbana, no hi ha un càlcul aritmètic de l'impost respecte els drets reconeguts de l'exercici 2022, ja que es contempla l'impacte de la nova bonificació per als immobles en què s'instal·lin sistemes d'aprofitament tèrmic o elèctric de l'energia provinent del sol. D'altra banda, no es descarta la possibilitat de noves altes en el padró amb motiu de noves promocions de vivendes o les noves construccions d'edificis aïllats.

b) Impost de Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM)

Per aquest impost es fa una previsió de 695.000,00 €, gairebé igual a la previsió de l'exercici 2022, ja que l'evolució del drets reconeguts ha estat escassa. D'altra banda, l'Ordenança Fiscal núm. 2 reguladora de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica, aprovada inicialment pel Ple de l'Ajuntament en data 25 d'octubre, no contempla canvis que tinguin impacte en la recaptació de l'impost per a l'exercici 2023.

Per tant, les previsions es basen fonamentalment en l'evolució del càrrecs d'exercicis anteriors i en l'import dels drets reconeguts a 31/10/2022 projectats al 31/12/2021.

c) Impost sobre l'Increment de valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU)

Per que fa al comportament de l'execució de l'impost s'observa que a 31/10/2022 s'ha produït una caiguda respecte les previsions inicials de l'exercici 2022, per l'aprovació del Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre que modifica el modus de càlcul de la base imposable de l'Impost com a conseqüència de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26 d'octubre de 2021.

S'observa una reducció les previsions inicials de l'exercici 2023 respecte les de l'exercici 2022, a la vista dels drets reconeguts nets en l'exercici 2022 a 31/10/2022, projectats a 31/12/2022 i de l'impacte de les devolucions per reclamacions del tribut.

En concret, la previsió inicial per al pressupost 2023, per import d'1.000.000,00 € sembla assolible, ja que en l'exercici 2022, tot i la nova regulació de l'impost, s'han arribat a reconèixer drets per un import total de 990.284,90 €, però l'impacte de les devolucions ha estat de 262.386,01 €, per això, a 31/10/2022 els drets reconeguts nets de l'exercici 2022 es xifren en 727.898,89 €, a dos mesos de finalitzar l'execució pressupostària.

d) Impost sobre Activitats Econòmiques i Empresarials (IAE).

Per aquest impost es fa una previsió de 105.000,00 €, gairebé igual a la previsió de l'exercici 2022, ja que l'evolució del drets reconeguts ha estat escassa. Aquesta previsió coincideix amb els drets reconeguts nets a 31/10/2022.

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

2571bb3c2d824a34b8103a337fe7a45001

Codi Segur de Validació

Url de validació

Estat d'elaboració: Original

Metadades

Signatura 1 de 1		
Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI

https://sede.simplicia01.absisclooud.com/absis/idi/axi/idiarxa/ba/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsis:ini=012



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció



NUM EXP. 2022/3372

Capítol II. Impostos indirectes

Per a l'Impost sobre construccions, obres i instal·lacions (**ICIO**) es fa una previsió inicial de 598.000,00 €, un 42% més respecte les previsions de l'exercici 2022, a la vista de l'alt nivell d'execució d'aquest tribut a 31/10/2022. Certament, és un tribut de naturalesa volàtil, ja que no pot extrapolar-se el seu comportament d'un exercici a un altre, perquè la seva efectiva recaptació ve determinada pel número d'obres que s'executen i aquesta, a la vegada, per previsions difícils de concretar en quan a la sol·licitud de llicències, i a més, per un procediment administratiu complex.

Per tant, es fa difícil preveure quin serà el marc econòmic i social que potenciarà o no la sol·licitud de llicències i l'execució d'obres.

Finalment, cal fer esment que la nova regulació de l'Ordenança Fiscal núm. 3, reguladora de l'Impost sobre construccions instal·lacions i obres, aprovada inicialment pel Ple de l'Ajuntament en data 25 d'octubre, no contempla canvis que tinguin impacte en la recaptació d'aquest import.

Capítol III. Taxes, preus públics i altres ingressos

Els ingressos previstos per aquest capítol són en total de 5.370.470,00 €, un 7,46 % més respecte les previsions inicials de l'exercici 2022.

A banda de l'impacte que ha tingut la modificació de les estructures pressupostàries en el pressupost d'ingressos, que fa difícil extrapolar alguns conceptes, destaquen significativament els següents augments:

- S'incrementa la previsió d'ingressos per la taxa per llicències o la comprovació d'actes o actuacions comunicades en matèria d'urbanisme en relació amb l'Impost sobre construccions, instal·lacions i d'obres, ja que ambdós venen directament condicionats pel número d'obres que s'executin i llicències que es sol·licitin. A l'efecte, cal remetre's a l'exposat anteriorment.
- S'incrementa la previsió d'ingressos per la taxa per l'administració de documents i prestació de serveis administratius, a la vista del quadre de costos adjunt a l'expedient de modificació de l'OF núm. 6, aprovada inicialment pel Ple de l'Ajuntament en data 25 d'octubre.

Amb caràcter general, la previsió d'ingressos de la resta d'ingressos derivats de taxes i preus públics es manté estable respecte l'exercici anterior. Majoritàriament, s'ha ajustat la seva previsió, tant a l'alça com a la baixa, en funció dels drets reconeguts nets a 31/10/2022.

S'ha previst la reducció del ingressos per la Taxa pel servei d'Escola Bressol a causa de l'aprovació de la gratuïtat en la línia I2 pel part del Govern de la Generalitat, que quedarà compesada per la corresponent subvenció que per aquest concepte es recull en el capítol IV de subvencions corrents.

Capítol IV. Transferències corrents

Els ingressos previstos per aquest capítol són en total, de 3.335.338,00 €, un 9,55 % més respecte les previsions inicials de l'exercici 2022. Aquests convé analitzar-los separadament per administració pública atorgant, sempre i quan resultin rellevants:

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.ajllavaneres.cat

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

2571bb3c2d824a34b8103a337fe7445001

<https://seodesimplicia01.absisccloud.com/absis/id/axr/idiarxa/bsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocheAbsisin=012>

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Signatura 1 de 1

Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI
----------------------------------	------------	-----------



Participació en el Tributs de l'Estat (PTE). Per aquests ingressos, el reconeixament de drets es realitza mensualment i en principi, la seva previsió coincideix al 100% amb la seva execució, atès que la previsió inicial s'ajusta als comunicats anuals que informa el Ministeri d'Hisenda durant el primer trimestre de l'any i a les liquidacions d'exercicis anteriors que anuncia passat el primer semestre. A 31 de desembre de 2022 es preveu un total de drets reconeguts nets de 2.412.664,97 €. Enguany, destaca que la liquidació negativa de la PIE 2020 serà compensada per una liquidació complementària equivalent en l'exercici 2022, per tant, no tindrà un impacte negatiu. D'altra banda, l'Ajuntament de Llaveneres en l'exercici 2022 ja no té pendent de devolució liquidacions negatives corresponent a la PIE del exercicis 2008 i 2009.

Fetes aquestes consideracions, la previsió per al 2023 és de 2.500.000,00 € a la vista de les dotacions que sembla té previstes el Govern de l'Estat per donar suport a les administracions públiques locals, tot seguint la línia de l'exercici 2022.

Subvencions Generalitat de Catalunya. Pel que fa a la subvenció de la Generalitat de Catalunya per la gestió de les llars d'infants municipals un cop implantada la gratuïtat de la línia I2, s'estarà a la seva concreció. En l'exercici 2022, ja s'ha rebut una bestreta a compte de la subvenció per al curs escolar 2022-2023 en base a una estimació dels alumnes que es matricularan al llarg del curs.

Agència de Residus de Catalunya. L'Agència de Residus de Catalunya ha atorgat a l'Ajuntament de Sant Andreu de Llaveneres una subvenció per import de 349.100,00 €, plurianual, destinada a múltiples conceptes de despesa relacionats amb la recollida de residus, dels quals es reconeixen en aquest exercici 125.166,00 € a la vista de la despesa prevista per aquest concepte. Vista la campanya del porta a porta i les actuacions previstes per donar solucions a les necessitats que sorgeixen, sembla previsible que s'executarà la despesa per la quantitat prevista.

Subvencions corrents Diputació de Barcelona. Es conclou que la previsió d'ingressos de Diputació de Barcelona en concepte de subvencions està feta amb criteris de prudència adequats, ja que tan sols es preveuen les subvencions efectivament atorgades en el 2022 amb una execució de caràcter plurianual.

Aportació de Caldes d'Estrac (15%) i de Sant Vicenç de Montalt (30%) al manteniment de la deixalleria de Les Tres Viles. S'ha fet la previsió d'ingressos de forma proporcional a l'increment del cost del servei amb motiu de la nova licitació del servei.

Conveni Ecoembes, Ecovidrio i altres residus per la venda de residus. Es preveu un increment significatiu d'aquest conceptes com a conseqüència de la implantació del porta a porta, que millorarà la qualitat del reciclatge i per tant, els ingressos derivats de la seva venda. La recaptació per aquest concepte s'executa anualment a l'alça.

Capítol V. Ingressos patrimonials

Els ingressos previstos per aquest capítol són, en total, de 103.258,00 €, un 219,61 % més respecte les previsions inicials de l'exercici 2022.

Aquests ingressos que tenen una quantitat fixa i determinada per a l'exercici provenen dels següents conceptes: l'explotació de les antenes, la concessió de l'explotació d'una foodtruk en la zona poliesportiva,

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llaveneres Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.ajllavaneres.cat

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

2571bb3c2d824a34b8103a3337fe7a45001

<https://sede.simplicia01.abcisccloud.com/absis/idi/axr/idiarxa/basaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisini=072>

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Signatura 1 de 1

Josep Lluís
Valentín Martínez

18/11/2022

SECRETARI



la concessió de l'explotació de les guinguetes de la platja, l'arrendament del local de correus i la cessió de drets d'ús d'un espai municipal a l'ORGT.

Són ingressos que deriven de contractes, concessions, llicències i convenis i per tant, la seva recaptació té l'horitzó de la previsió inicial d'ingressos.

Capítol VI. Alienació d'inversions reals

A l'igual que anys anteriors, no es dota el pressupost d'alienació d'inversions real.

Capítol VII: Transferències de capital

A l'igual que el capítol IV de transferències corrents, no s'estableix ninguna previsió d'ingressos en aquest concepte tot seguint criteris de prudència. Quan efectivament es concretin i s'atorguin subvencions de capital a favor de l'Ajuntament per part d'altres AAPP es farà el seu oportú reconeixement i generació de crèdits, si s'escau.

Capítol VIII. Actius Financers

A l'igual que anys anteriors, no es dota el pressupost d'actius financers.

Capítol IX. Passius financers

A diferència de l'exercici anterior, no es preveu en el pressupost 2023 demanar cap tipus de crèdit per finançar inversions, atès que inicialment es preveu suficient el finançament de les inversions a través de subvencions i recursos propis.

AVALUACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Quadre resum Ressupost inicial de despeses 2023

Capítol	Crèdits inicials 2023
Cap. I. Despeses de personal	6.198.192,00 €
Cap. II. Despeses corrents en béns i serveis	7.534.451,00 €
Cap. III. Despeses financeres	74.100,00 €
Cap. IV. Transferències corrents	743.430,00 €
Cap. V. Fons de contingència	0,00 €
Cap. VI. Inversions reals	689.813,00 €
Cap. VII. Transferències de capital	0,00 €
Cap. VIII. Actius financers	0,00 €

Signatura 1 de 1

Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI
----------------------------------	------------	-----------



Cap. IX. Passius financers	153.080,00 €
Total despeses	15.393.066,00 €

Segons estableix l'article 7 de la LOEPSF les polítiques de despesa pública hauran d'enquadrar-se en un marc de planificació, programació i consignació pressupostària atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El projecte de pressupost que es proposa per a la seva aprovació, preveu uns crèdits inicials de despeses per import total de 15.393.066,00 €, i per tant, suposa una disminució d'un 3,92 % respecte els crèdits inicials del pressupost 2022. Seguidament s'analitzarà el seu impacte per capítol, a banda de l'impacte indirecte que ha tingut la implantació de la nova estructura pressupostària que dona un punt de vista diferent al pressupost.

Capítol I. Despeses de personal

El crèdit inicial en aquest capítol de personal és de 6.198.192,00 €, és a dir, un 13,94 % superior respecte el pressupost inicial 2022. En aquest punt cal remetre's a la memòria del regidor delegat d'hisenda i a l'informe de recursos humans amb la RLT, que acompanyen el projecte de pressupost 2023. En to cas, cal fer especial referencia als següents aspectes més significatius:

La dotació del 4,00 % en concepte d'IPC. Aquest percentatge resulta d'incrementar les dotacions de l'exercici 2022, que es mantenen en el 2023, amb un 1,5 % corresponent a l'increment de l'IPC del 2022, i aplicar sobre aquesta xifra l'increment d'un 2,50 % corresponent a l'IPC del 2023.

El restat 9,94 %, fins arribar al 13,94 % total, correspon a les modificacions de plantilla planificades per al 2023.

Capítol II. Despeses en béns corrents i serveis

En el capítol II, que comprèn les despeses en béns i serveis, els compromisos adquirits amb tercers, mitjançant contractes, convenis o acords adoptats fins a data d'avui, la quantificació de les necessitats de béns corrents i serveis de caràcter permanent, així com per les dades facilitades per les àrees gestores en les aplicacions de despesa no compromesa, s'han previst unes despeses de 7.534.451,00 €, que representa un 5% més respecte els crèdits inicials de l'exercici 2022. En una situació econòmica de preus a l'alça a causa de l'inflació, aquest increment del 5% del pressupost de despeses corrents es pot definir com a contingut. Caldrà estar a l'efectiva realització de la despesa.

En aquest capítol, com a conseqüència de la nova estructura pressupostària, és on es fa més difícil extrapol·lar els crèdits, ja que s'han reduït aplicacions pressupostàries, s'han reat de noves, s'han revisat

Signatura 1 de 1

Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI
----------------------------------	------------	-----------



totes i cadascuna de les classificacions econòmiques per tal d'ajustar-les adequadament a les Ordres normatives aplicables i s'han reassignat estructures econòmiques a altres programes diferents respecte l'exercici 2022.

Amb caràcter general, es pot considerar que el destí final de la despesa es manté respecte el 2022, tot i que poden fer-se les següents consideracions específiques:

La regidoria de Medi Ambient, incrementa notablement la seva despesa de capítol II, que es fixa en un import de 2.502.514,00 €, perquè inclou ja 12 mensualitats del contracte de neteja viària i recollida de residus, l'horitzó de despesa del servei de gestió de la deixalleria municipal que ja no contempla la compensació amb la recaptació, i del nou contracte del servei de manteniment de jardineria. Aquests serveis adaptaran a les noves necessitats i per tant, el seu cost o bé, la seva previsió de cost, és més elevat que el previst en exercicis anteriors per aquest concepte.

La regidoria d'Obres i Serveis, a nivell d'estructura pressupostària, és novedosa i no té referent en exercicis anteriors. Resulta dotada amb crèdits inicials ajustats a la seva idiosincràcia.

La resta de regidories mantenen la mateixa tendència que en exercicis anteriors.

Capítol III. Despeses financeres

El crèdit inicial en aquest capítol és de 74.100, 00 €, un 38,53 % inferior a l'import previst en l'exercici 2022. A l'efecte, cal considerar que ja no contempla els interessos corresponents al préstec amb Banc de Sabadell i afegeix la càrrega financera de les amortitzacions dels nous vehicles per a la neteja viària i la recollida de residus. Tot i així, les previsions de despesa per aquest concepte són inferiors.

D'altra banda, moltes entitats bancàries, a causa de la pujada dels tipus d'interès, han deixat de repercutir a la tresoreria les comissions per custòdia de saldos bancaris.

Capítol IV. Transferències corrents

El crèdit inicial per aquest capítol és de 743.430,00 €, un 19,71 % inferior a l'import previst en l'exercici 2022. Pel que fa a la línia de despesa en matèria de subvencions cal remetre's al Pla Estratègic de subvencions annex a l'expedient d'aprovació del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2023.

A banda, cal fer esment que queden consignades totes les aportacions a altres administracions públiques que resulten necessàries per la prestació dels nostres serveis.

Capítol V. Fons de contingència

No es dota de crèdit pressupostari aquest capítol.

Capítol VI. Inversions Reals

Signatura 1 de 1

Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI
----------------------------------	------------	-----------



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció



NUM EXP. 2022/3372

El crèdit inicial per aquest capítol és de 689.813,00 €, un 61,80 % inferior a l'import previst en l'exercici 2022.

A l'efecte, cal remetre's a l'annex d'inversions que forma part d'aquest expedient de projecte de pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2023.

Fora de l'annex d'inversions, resten els següents conceptes destacables:

- El projecte de pressupost participatiu destinat a inversions, per import total de 100.000,00 €.
- Les amortitzacions de la gespa del camp de futbol i dels nous vehicles associats a la neteja viària i a la recollida de residus.
- Adquicions de material inventariable relacionades principalment amb manteniments d'equipaments i infraestructures, material policial, eines i maquinària de la brigada, i mobiliari, ja sigui d'oficines o urbà.

El fet més important a destacar, és que totes les inversions previstes es pretenen finançar amb fons propis o, si s'escau, amb subvencions de capital d'altres administracions. No es contempla el seu finançament amb un passiu financer.

Capítol VII. Transferències de capital

No es dota de crèdit pressupostari aquest capítol.

Capítol VIII. Actius financers

No es dota de crèdit pressupostari aquest capítol.

Capítol IX. Passius financers

El crèdit inicial per aquest capítol és de 153.080,00 €, un 45,92 % menys que en el pressupost inicial de l'exercici 2022. A l'efecte, cal considerar que ja no contempla les amortitzacions corresponents al préstec amb Banc de Sabadell.

A 1 de gener de 2023, tan sols es mantenen els préstec amb administracions públiques: Fons d'Eficiència Energètica i Diputació de Barcelona.

Cal remarcar, que les amortitzacions per la gespa del camp de futbol i els nous vehicles associats al servei de neteja viària i recollida de residus, tot i estar comptabilitats en el capítol VI de despeses, tal i com correspon segons la ICAL, formen part del passiu de l'Ajuntament.

CONCLUSIONS

Primera.- D'acord amb allò previst a l'article 165.4 de la LRHL, el projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres per a l'exercici 2023 està anivellat i sense dèficit inicial.

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.ajllavaneres.cat

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

2571bb3c2d824a34b8103a333d7fe7a45001

<https://sedesemplicia01.absisccloud.com/absis/idiarx/bsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=072>

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Codi Segur de Validació

Url de validació

Metadades

Signatura 1 de 1		
Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció



NUM EXP. 2022/3372

Segona.- D'acord amb les dades i antecedents disponibles en aquesta intervenció a data de signatura d'aquest informe, les previsions en l'estat d'ingressos, tot i el seu grau d'incertesa, sobretot pel que fa als de naturalesa volàtil, podrà cobrir els crèdits inclosos en l'estat de despeses, de manera suficient per atendre les obligacions exigibles i, amb caràcter general, les despeses de funcionament ordinari dels serveis d'aquesta Corporació, en termes comparatius amb l'exercici anterior.

Tercera.- Compleix amb els principis d'estabilitat pressupostària, en remissió a l'informe d'aquesta Intervenció al respecte.

En conseqüència, en base a la documentació existent a l'expedient, el projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavanes per a l'exercici 2023 s'ha confeccionat formalment d'acord amb les prescripcions legals aplicables i, per tant, complint el precepte de l'article 168.4 de la LRHL, **s'informa favorablement**.

No obstant el Ple de l'Ajuntament acordarà allò que estimi més convenient.

L'INTERVENTOR ACCIDENTAL,

Josep Lluís Valentín i Martínez

Sant Andreu de Llavanes, a data de la signatura electrònica.

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:
2571bb3c2d824a34b8103a33d7fe7a45001
<https://sedesimplicia01.abcisccloud.com/absis/cdi/arx/diarxa/ba/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsis/in/=012>

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavanes Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.ajllavaneres.cat

Signatura 1 de 1		
Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI