



AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

## INFORME ECONÒMIC I FINANCER

De conformitat amb el que preveu l'article 168.1.e del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i article 18.1.e del RD 500/90, en relació amb el pressupost d'aquesta corporació per a l'exercici 2022, s'emet el present informe econòmic i financer.

### Equilibri pressupostari:

El pressupost total d'ingressos de l'Ajuntament és de 31.479.486 eur.

El pressupost total de despeses de l'Ajuntament és de 31.479.486 eur. El pressupost està elaborat sense dèficit inicial i compleix el principi d'equilibri pressupostari.

2.1.1.- El pressupost total d'ingressos del Patronat Municipal de Cultura, Educació, Infància i Joventut és de 3.869.506,23 eur.

El pressupost total de despeses del Patronat Municipal de Cultura, Educació, Infància i Joventut és de 3.869.506,23 eur.

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)





AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

Amb la qual cosa està elaborat sense dèficit inicial i compleix el principi d'equilibri pressupostari.

El pressupost total d'ingressos del Patronat Municipal d'Esports és de 2.711.390,35 eur.

El pressupost total de despeses del Patronat Municipal d'Esports és de 2711.390,35 eur.

Amb la qual cosa està elaborat sense dèficit inicial i compleix el principi d'equilibri pressupostari.

2.1.2.- El pressupost en termes de consolidació és de 33.524.086,58 eur.

### **Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària:**

Per al present exercici 2022, per l'Acord del Congrés de Diputats de 2021, es prorroga la suspensió dels compliments de les regles fiscals previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) i de conformitat amb l'informe d'intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, la regla de la despesa i objectiu del deute públic, en qualsevol cas es fan els càlculs previstos amb els següents resultats que es detallen a continuació:

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)





AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

## CÀLCUL COMPLIMENT OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL

### CÀLCUL COMPLIMENT OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL

Ingressos no financers (Cap 1 a 7 d'ingressos)	29.168.922,00
Despeses no financeres (Cap 1 a 7 de despeses)	29.569.451,00
DÈFICIT / SUPERÀVIT NO FINANCER	-400.529,00
Ajustos per recaptació Cap I	77.869,41
Ajustos per recaptació Cap II	-101.863,23
Ajustos per recaptació Cap III	-175.727,60
Ajustos per execució de despesa	-817.947,22
TOTAL AJUSTOS	618.225,81
<b>TOTAL CAPACITAT (+)/NECESSITAT(-) DE FINANÇAMENT</b>	<b>217.696,81</b>

El detall dels ajustos són els següents,

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)





AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

### CÀLCUL DE L'AJUST PER RECAPTACIÓ DELS INGRESSOS DELS CAPÍTOLS I, II I III

#### PERCENTATGE D'AJUST PER RECAPTACIÓ ANY 2020

CAP.	PREVISIONS ANY 2020	RECAPTACIÓ ANY 2020			% RECAPTACIÓ S/PREVISIONS	% AJUST PER RECAPTACIÓ 2020
		EXERCICI CORRENT	EXERCICIS TANCATS	RECAPTACIÓ TOTAL		
I.	9.892.500,00 €	9.085.387,01 €	438.870,05 €	9.524.257,06 €	96%	-3,72%
II.	400.000,00 €	246.909,69 €	32.398,55 €	279.308,24 €	70%	-30,17%
III.	3.997.325,00 €	2.933.371,21 €	628.533,13 €	3.561.904,34 €	89%	-10,89%

#### PERCENTATGE D'AJUST PER RECAPTACIÓ ANY 2019

CAP.	PREVISIONS ANY 2019	RECAPTACIÓ ANY 2019			% RECAPTACIÓ S/PREVISIONS	% AJUST PER RECAPTACIÓ 2020
		EXERCICI CORRENT	EXERCICIS TANCATS	RECAPTACIÓ TOTAL		
I.	9.179.000,00 €	9.038.292,21 €	451.958,93 €	9.490.251,14 €	103%	3,39%
II.	430.000,00 €	341.546,90 €	5.838,77 €	347.385,67 €	81%	-19,21%
III.	4.014.760,00 €	3.081.581,04 €	1.460.035,26 €	4.541.616,30 €	113%	13,12%

#### PERCENTATGE D'AJUST PER RECAPTACIÓ ANY 2018

CAP.	PREVISIONS ANY 2018	RECAPTACIÓ ANY 2018			% RECAPTACIÓ S/PREVISIONS	% AJUST PER RECAPTACIÓ 2020
		EXERCICI CORRENT	EXERCICIS TANCATS	RECAPTACIÓ TOTAL		
I.	8.878.000,00 €	8.610.899,65 €	484.656,94 €	9.095.556,59 €	102%	2,45%
II.	450.000,00 €	377.693,39 €	24.903,73 €	402.597,12 €	89%	-10,53%

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)





AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

CÀLCUL DE L'AJUST PER RECAPTACIÓ DELS INGRESSOS DELS CAPÍTOLS I, II i III			
CAP.	% MITJÀ AJUST PER RECAPTACIÓ	PREVISIONS ANY 2022	AJUST PER RECAPTACIÓ
I.	0,71%	11.024.600,00 €	77.869,41 €
II.	-19,97%	510.000,00 €	-101.863,23 €
III.	-4,44%	3.955.010,00 €	-175.727,60 €
<b>AJUST TOTAL</b>			<b>-199.721,42 €</b>

AJUSTOS PER EXECUCIÓ DESPESA					
	Press. Inicial 2020	Obligacions reconegudes	% execució	prev 2022	Ajust
CAP I	6.095.930,00	6.318.805,18	1,0366	7.012.820,00	256.397,88
CAP II	6.706.075,00	5.731.523,48	0,8547	7.664.222,00	-1.113.792,97
CAP III	187.000,00	97.033,38	0,5189	204.200,00	-98.241,62
CAP IV	4.912.370,00	5.035.612,71	1,0251	5.488.209,00	137.689,50
CAP V	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>17.901.375,00</b>	<b>17.182.974,75</b>		<b>20.369.451,00</b>	<b>-817.947,22</b>

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)





AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

S'ha fet l'ajust d'ingressos respecte els ingressos pressupostats i la recaptació anual de l'exercici corrent i tancats. I l'ajust de despeses, respecte els crèdits inicial del pressupost de despeses i la seva execució definitiva, deduint-ne les subvencions, que han generat crèdit en el pressupost de despeses.

Es compleix l'estabilitat pressupostària per un import de 217.696,81 euros, degut que l'ajust de despeses dóna capacitat de finançament de 817.947,22, per l'elevat estat d'inexecució del pressupost de despeses de 2020, sobretot pel que respecte al Capítol II.

### **Compliment de la regla de la despesa:**

Modificada l'Ordre HAP 2015/2012 d'obligació de subministrament d'informació en compliment de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per l'Ordre 2082/2014, en el seu art. 15.3c) la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local, ha dictat la no necessitat d'emissió de l'Informe d'Intervenció valorant la Regla de la Despesa amb motiu de l'aprovació inicial del Pressupost.

Per aquest motiu, no procedeix calcular aquesta magnitud, sense perjudici del càlcul corresponent a la liquidació del 2022 i les corresponents execucions trimestrals de 2022, però tenint present també la no aplicació de la mateixa durant els exercicis 2020 i 2021.

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)





AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

Respecte al fet que l'Ajuntament en la liquidació de l'exercici 2018, en termes de consolidació, va trencar la Regla de la Despesa (a part no complir amb l'estabilitat pressupostària), estant vigent per aquest motiu, per al Pressupost 2019 i 2020 un Pla Econòmic Financer, havent-se de situar a final del mateix per sota de la despesa computable de la liquidació 2018 (actualitzada d'acord amb les taxes de creixement aprovades), cal dir, que havent quedat sense efecte el compliment de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021, queda sense efecte l'esmentat Pla Econòmic Financer.

En qualsevol cas, es fa constar que la taxa de creixement per al 2022 és manté en el 3 per cent, d'acord amb l'aprovació del Consell de Ministres en data de 27 de juliol de 2021.

### **Compliment de l'objectiu del deute públic:**

D'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, les corporacions locals han d'assolir l'objectiu del deute públic. El govern fixa l'objectiu del deute públic, per al període 2021-2023, en les corporacions locals en el 2,0% del PIB per al 2021, el 1,9 per al 2022 i en el 1,8 % per al 2023 (Acord del Consell de Ministres de 25 de febrer de 2020).

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge, no obstant això, es poden tenir en compte límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL (110% dels ingressos corrents liquidats consolidats) tenint en compte la regulació especial (75% dels mateixos recursos) que per a l'exercici 2022, es determinen en els Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022.

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)





AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

El deute financer a data 1 de gener de 2022 és de 12.494.707 euros, i a final d'exercici serà de 12.885.807 euros, en cas d'assolir-se els ingressos corrents (a nivell consolidat) previstos situaria el ràtio deute/ingressos ordinaris en el 57,90 per cent.

Aquestes xifres no inclouen les quantitats a retornar de les PIE de 2008, 2009, atès que a partir de l'exercici 2013, no s'inclouen com a deute viu les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, en virtut de la Disposició final trentena primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2013.

## **Bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos consignats en el pressupost.**

### **1. ESTATS D'INGRESSOS**

En el capítol d'impostos directes es recullen les previsions de drets liquidats per les diferents figures tributàries de caràcter directe, la imposició de les quals té aprovada l'Ajuntament:

IBI. En l'Impost sobre béns immobles les previsions resulten del padró de 2022, més les noves incorporacions previstes, d'acord amb l'increment de llicències urbanístiques atorgades els darrers exercicis, l'increment del tipus

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)







AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

impositiu aprovat per les Ordenances Fiscals, i l'aixecament de la suspensió del cobrament de l'Impost sobre Béns Immobles del Sector N.

IVTM. En l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica s'ha fet gairebé la mateixa previsió de l'exercici 2021, amb un augment d'acord amb el darrer padró aprovat.

IAE. En l'Impost sobre activitats econòmiques s'actualitza en base a l'increment del darrer padró aprovat en l'exercici 2021.

IIVTNU. En l'Impost sobre l'increment del valor del terrenys de naturalesa urbana s'ha fet la mateixa previsió que l'exercici 2021, tenint present el nombre de liquidacions d'aquell exercici, i que la nova regulació de l'Impost tindrà un impacte negatiu del 25 – 30 per cent.

En els impostos indirectes, l'única figura dels quals és l'Impost de construccions, instal·lacions i obres es fa una previsió superior a l'exercici anterior, i tenint present les liquidacions efectuades durant l'exercici 2021.

En el capítol de taxes i altres ingressos, les previsions per a 2022 es veuen lògicament determinades per l'increment de les taxes i resta de tributs previstos a les Ordenances Fiscals, aprovada pel Plenari de la Corporació.

La resta d'ingressos tributaris s'han estimat de manera prudent, i adequant-se a l'evolució de tots els padrons d'acord l'acumulat durant fins el desembre del 2021.

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)





AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

Quant als ingressos patrimonials es previsionsa d'acord amb els contractes de concessions i lloguers vigents de la Corporació amb tercers.

Quant a l'assignació corresponent al nostre Municipi en la Participació en els Tributs de l'Estat, s'incrementa la previsió d'acord amb les entregues a compte de l'any 2022, ja aprovada i publicada pel Ministeri d'Economia.

Es preveu per aquest exercici la part corresponent al retorn dels microcrèdits atorgats durant l'exercici 2020 en el marc del Pla de Xoc.

Quant a l'endeutament previst per a l'exercici 2021, és el que consta en el quadre detallat d'operacions de crèdit a llarg termini. Per al present exercici hi ha la previsió de concertar una operació de caixa de crèdit amb la Diputació de Barcelona de 200.000 eur, a un termini de 10 anys amb interès zero, i una altra de 2.100.104 eur.

## 2. ESTATS DE DESPESES

En el capítol de despeses de personal s'apliquen els següents criteris de pressupostació:

- Increment del 2 per cent de les retribucions d'acord amb el que preveu la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2021.

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)





AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

- S'incorporen al pressupost de personal totes les places de la plantilla, independentment de la seva cobertura, incloent-se les places noves que consten en la Memòria de l'annex de personal. Cal dir que donat les dates en que s'aprovarà el pressupost de manera definitiva i que s'han de fer els processos selectius corresponents, les noves places no es pressuposten per tot l'exercici. Aquest fet comportarà per al pressupost de l'exercici 2023 un increment molt elevat del pressupost de personal que pot dificultar el compliment de l'estabilitat pressupostària i de la Regla de la Despesa en cas que no es prorrogui la suspensió de les regles fiscals per aquell exercici.
- Així mateix es té present l'increment que representa l'assoliment de triennis per part de determinat personal durant aquest exercici 2022.
- Es dota una partida de 25.000 eur, per a poder aprovar promocions internes i adequacions retributives singulars i excepcionals de determinats llocs de treball, si es donen els requisits corresponents i una de 18.200 eur per fer un estudi organitzatiu i una valoració de llocs de treball.

En el capítol de despeses de l'adquisició de béns i serveis corrents s'han previst les necessitats dels diferents serveis, ajustades amb increments interanuals quan això és necessari.:

Com a aspectes més destacables cal ressenyar

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)





AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

-S'actualitzen les aplicacions pressupostàries de la resta de contractes d'acord amb les necessitats dels serveis.

-S'incrementa la partida del contracte de manteniment d'equipaments municipals, per tal de licitar un contracte dimensionat d'acord amb el nombre d'equipaments que s'han construït els darrers anys.

Quant al capítol de despesa financera, aquest és objecte de previsió molt prudent, atès l'escenari de tipus d'interès molt baixos (negatius), pel que respecte a les operacions concertades amb tipus variables. A la data en que es confecciona aquest informe l'euríbor mensual està al -0,548 per cent, i el trimestral al -0,465 i l'annual a -0,058. Així mateix s'ha de tenir present, la impossibilitat de concertar operacions de crèdit en condicions que no compleixin els requisits de prudència financera que aprova el Ministeri d'Economia.

S'ha incrementat de manera significativa la partida de despeses bancaries, per l'increment de les comissions de l'operativa ordinària, i per la imposició de comissions de manteniment de saldos superiors als 300.000 euros,

S'ha tingut present per als càlculs dels interessos del préstec ICO les actuals condicions aprovades pel Ministeri per a l'exercici 2019 d'acord amb la darrera agrupació dels mateixos, per tant, durant aquest exercici 2022 ja es previsionsa amortització i interessos.

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)





AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

En qualsevol cas, la càrrega financera s'ha previst per sobre de l'actual, per tal de poder suportar increment dels tipus d'interès per sobre dels actuals.

En el capítol d'inversions es doten crèdits per a diferents actuacions segons les prioritats del Govern Municipal, i detallades en el Pla Financer.

### **Suficiència dels crèdits pressupostats de despeses, per atendre les obligacions de la corporació:**

El Pressupost de despeses disposa de crèdits pressupostaris suficients per atendre les obligacions de la Corporació, tant les compromeses com aquelles no compromeses però que són inherents al funcionament ordinari de la Corporació, les despeses que tenen caràcter plurianual, els compromisos s'hauran d'ajustar a la disponibilitat pressupostaria de cada exercici.

### **CONCLUSIONS**

El pressupost general aprovat s'ajusta al que preveuen l'article 162 i següents del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, compleix amb l'objectiu d'estabilitat

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)





AJUNTAMENT DE  
LES FRANQUESES DEL VALLÈS

pressupostària i deute públic, de conformitat a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Document datat i signat electrònicament al marge per l'Interventor Accidental, a les Franqueses del Vallès.

Carretera de Ribes, 2 – 08520 Les Franqueses del Vallès  
Tel. 938 467 676 - Fax. 938 467 767 - [ajuntament@lesfranqueses.cat](mailto:ajuntament@lesfranqueses.cat) - [www.lesfranqueses.cat](http://www.lesfranqueses.cat)



Codi Validació: RHRQGWZFMZNGXE5X4QF79A2RX | Verificació: <https://lesfranqueses.eadministracio.cat/>  
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 14 de 14