



CODI DE VERIFICACIÓ	3M0C3C5S1B5V5K0R0KH2		
PROCEDIMENT	Z110 Expedients d'aprovació del pressupost		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/42607/2021	DOCUMENT NÚM.	779062/2021
ÀREA	Planificació Estratègica i Econòmica, Joventut i Esports		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

INFORMES DE LA INTERVENCIÓ GENERAL PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2022

Informe 188/2021. Pressupost General 2022.

(Exp. 42607/2021)



INDEX

I. Objecte i naturalesa de l'informe.....	4
II. Normativa aplicable.....	4
III. Context per l'elaboració del projecte de pressupost general per l'exercici 2022.....	5
IV. Antecedents i documentació administrativa	8
V. Limitacions per l'emissió de l'informe del projecte de pressupost general 2022.....	12
VI. Anàlisi de les Bases d'execució del pressupost 2022	15
VII. Anàlisi de les estructures pressupostàries utilitzades per aquesta Administració en el pressupost general per l'exercici 2022.....	17
VIII. Anàlisi del mètode de càlcul de l'estat d'ingressos.....	21
IX. Anàlisi del mètode de càlcul de les dotacions de l'estat de despeses	36
X. Pressupost monetari (de caixa).....	50
XI. Estat previsionals d'ingressos i despeses dels ens instrumentals en termes SEC 2010	51
A. Societat privada municipal. La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA.....	51
B. Fundació Arranz Bravo.....	54
XII. Seguiment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera	55
XIII. Harmonització i quantificació del projecte de pressupost general 2022. SEC 2010.....	56
XIV. Conclusions.....	57

ABREVIATURES:

- **BEP 2022.** Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2022.
- **IGM.** Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.
- **LBRL.** Llei de Bases de Règim Local 7/1985, de 2 d'abril.
- **LCSP.** Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic.
- **LGS.** Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- **LGP.** Llei 47/2003, de 26 de novembre, per la qual s'aprova la Llei General Pressupostària
- **LOEPSF** Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



- **LRJPAC.** Llei 39/2015, d'1 d'octubre de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- **LPGE 2022.** Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2022
- **LT.** Llei 19/2013, de 9 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- **LTCAT.** Llei 19/2014, de 29 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- **OEP.** l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3565 de 3 de desembre de 2008 (OEP), per la que s'aprovà l'estructura dels pressupostos dels ens locals i les modificacions introduïdes per l'Ordre del Ministeri d' Economia i Hisenda EHA 419/2014 de 14 de març.
- **RCI.** Reial Decret 424/2017, d' 1 de juliol, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local.
- **RDRJFHN.** Reial Decret 128/2018, de 18 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- **RDL 13/2019.** Reial decret llei 13/2019, d'11 d'octubre, pel qual es regula l'actualització extraordinària de les entregues a compte per l'any 2019 de les comunitats autònomes de règim comú i de les entitats locals, en situació de pròrroga pressupostària, i estableixen determinades regles relatives a la liquidació definitiva de la PTE, corresponent a l'any 2017.
- **REPEL.** 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.
- **RP.** Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I "*Dels Pressupostos*" del títol VI "*Pressupost i despesa pública*" de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- **PTE.** Participació en els Tributs de l'Estat
- **TRLHL.** Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març , pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- **RDL MPRTR.** Real decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per la modernització de l'Administració Pública i per l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
- **RDL PLUSVALUA.** Real decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte de l'Impost sobre l'increment de la valor dels terrenys de naturalesa.



INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE ELS PRESSUPOSTOS GENERALS D'AQUESTA ADMINISTRACIÓ A L'EXERCICI DE L'ANY 2022

Informe núm. 188/2021

I. OBJECTE I NATURALSA DE L'INFORME

L'objecte d'aquest informe es donar compliment al que preveuen l'article 168.4 del TRLHL, l'article 18.1.e) RP i l'article 4.1.b) del RDRJFHN, 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 2022.

El present informe és previ i preceptiu per l'adopció de l'acord d'aprovació del projecte de pressupost encara que, en aplicació de l'article 80.1 de la LRJPAC, no és vinculant pels òrgans col·legiats, Junta de Govern i Ple Municipal, que han d'aprovar respectivament el projecte i el pressupost general per a l'any 2022 d'acord amb les competències regulades al Títol X "Règim d'Organització dels Municipis de Gran Població" de la LBRL modificada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del Govern Local.¹

II. NORMATIVA APLICABLE

L'elaboració i aprovació dels pressupostos dels ens locals està regulada en els articles 162 a 171 del TRLHL, en els articles 8 a 20 del RP i, addicionalment, les estructures pressupostàries estan establertes per l'OEP.

En compliment d'aquesta normativa el Projecte de Pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2022 està integrat pel pressupost propi de l'ajuntament i pels estats provisionals d'ingressos i despeses de la Societat de capital 100% municipal, La Farga SA, Gestió d'Equipaments Municipals. Addicionalment, atesa la sectorització efectuada per la IGAE, s'addicionen els estats provisionals de la Fundació Arranz Bravo, per formar part d'àmbit d'aplicació subjectiu definit per l'article 2 de la LOEPSF del sector Administracions públiques de l'Ajuntament, d'acord amb de la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010).

L'aprovació de la LOEPSF i posteriorment de la LT, de la LTCAT i la LCSP van marcar de significativament l'elaboració i aprovació dels pressupostos de les entitats locals dels darrers exercicis, les actuacions de les polítiques de despesa i la gestió dels recursos públics a l'enquadrar-los en un escenari de planificació plurianual i de programació pressupostària,

¹ L'article 123. h) de la LBRL estableix com a competències del Ple "L'aprovació dels pressupostos, de la plantilla de personal, així com l'autorització de despeses en les matèries de la seva competència..." mentre que l'article 127, b) diu que correspon a la Junta de Govern Local "L'aprovació del projecte de pressupost."



atenent als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera² coherents amb la normativa europea.

La recessió sense precedents dels indicadors macroeconòmics de l'economia mundial a causa de la pandèmia de la COVID-19 i la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021 ja van marcar la confecció dels pressupostos municipals de l'exercici 2021 i la comparabilitat interanual de les dades econòmiques.

Aquest escenari es manté en els pressupostos de l'exercici 2022 atès que la fragilitat de la recuperació econòmica degut a la persistència de la pandèmia i la previsió de que el seu impacte social i econòmic en la població persistirà l'exercici 2022, ha comportat que la Comissió Europea i el Consell Europeu aprovés, el 3 de març de 2021, la comunicació COM(2021) 105 final³, en la que assenyalaven que es complien els requeriments per mantenir la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement (PEC) per l'exercici 2022, retardant la seva desactivació fins l'any 2023.

III. CONTEXT PER L'ELABORACIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2022.

1. Eixos econòmics estratègics municipals en els quals s'incardina el projecte de Pressupost.

Segons l'Informe econòmic i financer i la Memòria explicativa que figuren en l'expedient el projecte de pressupost 2022 s'emmarca en :

- Els eixos estratègics definits en el Pacte de Ciutat per la reactivació econòmica i social que és el front comú institucional i ciutadà per afrontar, de manera conjunta el nou escenari sorgit com a conseqüència de la crisi econòmica i social derivada de la pandèmia de la COVID-19.
- Els objectius de ciutat i estratègics del Programa d'Actuació Municipal PAM, 2020-2023 (exp. 14983/2021), aprovat per la Junta de Govern Local en sessió del 7 d'abril de 2021, el Pla estratègic de subvencions 2020-2022, aprovat per la Junta de Govern Local el 4 de març de 2020, el Pla d'inversions Públiques Municipals PIM, aprovat per la junta de Govern Local el 23 de juny de 2021, el Pla anual de Contractació 2021, aprovat el 26 de maig de 2021 per la Junta de Govern Local. Segons consta a l'informe econòmic i financer el Pla anual de Contractació 2022 està en fase de tramitació.
- En les expectatives d'increment del projecte de pressupost amb els recursos assignats dels fons europeus per a la recuperació econòmica que es gestionaran d'acord amb les

² Abans de l'aprovació de la LOEPSF l'article 165.1 del TRLHL ja preveia: "El pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos en la Llei 18/2001, General d'Estabilitat Pressupostària", el text refós de la qual, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, va ser derogat per la vigent Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril. Avui són d'aplicació pel que fa a l'elaboració, aprovació, execució i liquidació del pressupost la LOEPSF i en especial els capítol I, II i III, d'aquesta norma.

³ COM (2021) 105 final. Brussel·les 3.3.202. "One year since the outbreak of COVID-19: fiscal policy response"



disposicions de programació, pressupostació, gestió, execució i control aprovats pel Reial decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per la modernització de l'Administració Pública i per l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

2. Conjuntura econòmica derivada de la COVID-19. Suspensió de les regles fiscals 2022.

Tal com s'ha esmentat en l'apartat II *"normativa aplicable*, el context econòmic global derivat de la pandèmia de la COVID-19 ha comportat que la Comissió Europea i el Consell d'Europa acordessin mantenir la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement (PEC) per l'exercici 2022 retardant la seva desactivació fins l'any 2023.

En l'àmbit nacional el Consell de Ministres, per acord de 27 de juliol de 2021, va sol·licitar al Congrés dels Diputats l'aprovació de la situació d'emergència extraordinària que suposa la Pandèmia i el Ple del Congrés dels Diputats, en la sessió plenària del 13 de setembre, va apreciar la persistència de les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022.

Després de la davallada el PIB durant l'exercici a conseqüència de la crisi de la COVID-19, les previsions del creixement del PIB que l'Estat Espanyol fa en l'Informe econòmic del Projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2022, avalat per l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal, són un creixement del PIB real d'un 7% i del 8,50% el PIB nominal⁴.

No obstant, les darreres projeccions de creixement del Fons Monetari Internacional publicades a "Perspectives de l'economia mundial", referides a octubre de 2021⁵, pronostiquen que per efectes de la COVID-19, el PIB real, en variació percentual anual, si bé millorarà substancialment després de la considerable davallada a nivell mundial de l'exercici 2020, per l'estat Espanyol les previsions de creixement estan per sota de les del PLPGE 2022. El quadre següent, extret de la publicació esmentada, mostra un PIB real positiu en la zona euro d'un 4,3% per l'any 2022 i per l'Estat Espanyol d'un 6,4% .

⁴ Libro Amarillo del Proyecto de Presupuestos del Estado 2022. Pag. 54.

⁵ <https://www.imf.org/es/Publications/WEO/Issues/2021/10/12/world-economic-outlook-october-2021>



(PIB real, variació percentual anual)	2020	2021	2022
Producte mundial	-3,1	5,9	4,9
Economies avançades	-4,5	5,2	4,5
Estados Unidos	-3,4	6,0	5,2
Zona del euro	-6,3	5,0	4,3
Alemania	-4,6	3,1	4,6
Francia	-8,0	6,3	3,9
Italia	-8,9	5,8	4,2
Espanya	-10,8	5,7	6,4
Japón	-4,6	2,4	3,2
Reino Unido	-9,8	6,8	5,0
Canadá	-5,3	5,7	4,9
Otras economías avanzadas	-1,9	4,6	3,7

Tot i la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022, en el PLPGE2022 es manté el compromís del Govern amb l'estabilitat pressupostaria, per la que es preveuen les següents taxes de referència del saldo fiscal de les Administracions públiques pel període 2021-2024.⁶:

Tasas de referencia del saldo fiscal de las AAPP 2021-2024

Subsectores	en % del PIB			
	2021	2022*	2023	2024
Administración Central	-6,3	-3,9	-3,1	-2,5
Comunidades Autónomas	-0,7	-0,6	-0,4	-0,2
Entidades Locales	0,0	0,0	0,3	0,3
Seguridad Social	-1,5	-0,5	-0,7	-0,7
Total Administraciones Públicas	-8,4	-5,0	-4,0	-3,2

* Las tasas de referencia de 2022 de la AC y la SS contenidas en el Programa de Estabilidad se han actualizado con motivo de la elaboración de los PGE para 2022

Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública

3. Repercussió pels ens locals de la suspensió de les regles fiscals 2022.

Són d'aplicació a les entitats locals les notes informatives següents, de les quals es dedueix que es mantenen les mateixes interpretacions sobre l'aplicació a les entitats fiscals en els ens locals que per l'exercici 2021.

- “Preguntas frecuentes sobre las consecuencias de la suspensión de las reglas fiscales 2020 i 2021 en relación con las comunidades autónomas i las entidades locales” publicadas a la página web de la Secretaría General de Financiación Autonómica i Local del Ministerio d'Hisenda⁷

⁶ Font. Libro amarillo. Presentación del Proyecto de Presupuestos Generales del Estado 2022. Ministerio de Hacienda Pag. 45.

⁷ https://www.hacienda.gob.es/CDI/Estabilidad%20Presupuestaria/FAQ_SUSPENSI%C3%93N_DE_REGLAS_FISCALES.pdf



- “Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals er l'exercici 2022” de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya de 21 de setembre de 2021.

La suspensió de les regles fiscals pels ens locals per l'exercici 2022 s'han d'interpretar en els termes següents:

- a. Els pressupostos de les entitats locals per l'exercici 2022 podran presentar una situació de dèficit en termes de comptabilitat nacional per tot el subsector d'un 0,0% del PIB.
- b. Pel que fa a la sostenibilitat financera es mantenen els indicadors de solvència i endeutament establerts en el TRLHL i en els procediments de tutela financera de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, així com el règim d'autorització i/o comunicació de les operacions de crèdit a llarg termini.
- c. En el cas d'haver aprovat un Pla econòmic financer o mesures de gestió pressupostària pels exercicis 2022, s'ha de considerar que no seran vigents per aquest exercici..
- d. No es tindrà en compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació del pressupost 2022, ni en la liquidació pressupostària de l'exercici 2021.
- e. Segueix prevalent la responsabilitat fiscal de les administracions públiques i l'aplicació de principi de prudència financera en l'estimació dels ingressos i despeses per l'elaboració del pressupost.
- f. Es manté l'obligació del seguiment de la capacitat i/o necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional en el pressupost, en la seva execució i liquidació, ja que la suspensió de les regles fiscals no afecta a les obligacions de remissió d'informació en termes de comptabilitat nacional, i es mantenen a tots els efectes els calendaris, formats i continguts ordinaris de remissió d'informació regulades al TRLHL i a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOPSF.

En compliment de l'article 16 del RDLEP i la LOEPSF, el resultat de l'esmentat seguiment de les regles fiscals s'ha plasmat en informe simultani i complementari número 187/2021 denominat “Informe sobre el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i i la despesa computable, referits a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de l'Hospitalet per l'exercici 2022”, en el que consten els paràmetres que s'han fet servir per l'esmentat seguiment d'acord amb els articles 3, 4, 11.4, 12 i 13 de la LOEPSF i del REPEL.

IV. ANTECEDENTS I DOCUMENTACIÓ ADMINISTRATIVA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2022

La redacció del projecte de pressupost general d'aquesta administració per a l'exercici de l'any 2022, s'ha efectuat pel Tinent d'Alcalde de Planificació Estratègica i Econòmica,



Joventut i Esports per delegació expressa de l'Alcaldia- Presidència⁸, a través de l'Òrgan de Programació i Pressupostos, en base a les informacions de la mateixa àrea i en funció de les dades subministrades per les diferents unitats administratives d'aquesta Administració, donant així compliment al que estableix l'art. 168.1 del TRLHL, si bé no s'incorpora a l'expedient resolució administrativa d'aprovació de l'avantprojecte de pressupost i formalment es tramita fora del termini assenyalat en l'article 168.4 del TRLHL.

La documentació que s'acompanya al projecte de pressupost general per a l'any 2022, d'acord amb el que preveuen els articles 164, 165, 166 i 168 del TRLHL, modificat per l'apartat dos de la disposició final primera del Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, en relació a l'article 18 del RP 500/1990 es concreta en els documents següents:

- a. "Memòria explicativa de pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2022", (document núm. 718699/2021), de 8 de novembre de 2021, subscrita pel Tinent d'Alcaldia de l'Àrea de Planificació Estratègica i Econòmica, Joventut i Esports, la Directora del Servei d'Hisenda i serveis Centrals, Programació i Pressupostos i La Cap del Servei de Programació i Pressupostos amb el contingut de l'esmentat pressupost general, així com de les principals modificacions que aquest presenta en relació als pressupostos de l'any 2021, document que es podria assumir com el regulat a l'article 168 del TRLHL i articles 6 a 19 del RP.
- b. Liquidació del pressupost de l'exercici 2020, (Expedient AJT 13871/2020) a la que s'acompanyava l'informe que va emetre la Intervenció General respecte a l'esmentada liquidació, així com l'estat d'execució del pressupost de l'exercici 2021, tancat a 30/06/2021.(document 133117/2021) .
- c. Estat de despeses i estat d'ingressos dels pressupostos de l'Ajuntament (article 165.1 del TRLHL i article 5 del RP).(document núm. 755588/2021)
- d. Bases d'execució del pressupost general per a l'any 2022. (art.165.1 TRLHL), Signades per pel Tinent d'Alcaldia de l'àrea de Planificació Estratègica, Economia, Joventut i esports i per la Directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos el 15 de novembre de 2021. (document núm. 787395/2021).
- e. Estats de recursos i dotacions per operacions corrents i de capital de la societat privada municipal de capital enterament local La Farga Gestió d'Equipaments Municipals, S.A. article 164.1.c) del TRLHL i articles 18.3, 112 i 114 del RP, així com la memòria aprovada pel Consell d'Administració de la societat el 28 d'octubre de 2021 tal com consta en el certificat d'aprovació de la mateixa data que s'adjunta a l'expedient. (documents núm. 75168/2021 i 757178/2021)

L'aprovació del document pressupostari, acompanyat dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici que s'informa, conforme determina l'article

⁸ Decret de l'Alcaldia núm.6039/2020, de 22 de juny (AJT/34875, document núm. 303802)



166.1.b) del TRLHL i concordants del RP, que inclou un elemental programa anual d'actuacions vinculat a inversions de reposició.

f. L'Annex de personal. (document núm. 719463/2021) En relació amb l'Annex de personal de l'entitat local, previst a l'article 168.1c) del TRLHL i l'article 18.1 c) del RP, s'adjunten a l'expedient "Annex de personal pressupost 2022", signat el 20 d'octubre de 2021 per la Cap del Servei de Planificació i Desenvolupament dels Recursos Humans s'acompanya la següent documentació prevista en l'article 168.1.c) del TRLHL i l'article 18.1.c).del RP 500/1990. L'Annex de personal incorpora el annexos següents:

- Annex 1. Plantilla exercici 2022 (doc. núm. 719459/2021)
- Annex I. Capítol 1 2021-2022. Que presenta el quadre resum de la variació interanual de tot el capítol 1 (doc. núm. 703203/2021)
- Annex II. Cap.1 per a 2022. Plantilla pressupostària correlació amb llocs de treball. (doc. núm. 703203/2021)
- Annex III. Cap.1 per a 2022. Plantilla pressupostària. Places-llocs de treball distribuïts per programa econòmic i orgànica. (doc. núm. 703197/2021)
- Annex 4. Cap.1 per a 2022. Aplicacions pressupostàries de Capítol 1. 2022. (doc. núm. 703196/2021)

Figura a l'expedient del Projecte de pressupost 2022 l'Informe del Tècnic Assessor de l'Àrea d'Ocupació, Empresa Turisme i Economia Social, sobre les dotacions previstes en el programa 2140 "Foment de l'Ocupació", de 15 de novembre de 2021. (document núm. 727338/2021).

g. Annex d'inversions de l'exercici 2022, signat el 12 de novembre de 2021 pel Tinent d'Alcaldia de l'àrea de Planificació Estratègica, Economia, Joventut i esports i per la Directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos, de conformitat amb l'article 168.1 d) del TRLHL i de l'article 19 del RP que contempla també els ingressos que el financen. Expedient relacionat al del pressupost 2022 núm. 74066/2021, (document núm. 768384/2021).

No s'adjunta a l'expedient el document "Pla d'Inversions Quadriennal" amb les previsions d'actuacions inversores del mandat, ni el programa de finançament previst a l'article 166.2 del TRLHL en relació amb l'article 12 c) del RP.

h. Pressupost de Tresoreria, signat pel Tresorer General el 4 de novembre de 2021, sobre els moviments financers que conformen el pressupost monetari i que hauran de servir de base per a l'aprovació del Pla de Disposició de Fons de l'any 2022 que inclou La previsió de la liquidació dels crèdits i préstecs de l'any 2022. Amb el detall d'operacions de crèdit i endeutament pendents de reemborsament a 1 de gener de 2022, previsió de noves operacions i previsió d'endeutament al 31 de desembre de 2022, amb detall de les operacions a curt i llarg termini, previst a l'art. 166.1 d) del TRLHL. (document núm. 764225/2021)



- i. Estat de consolidació del pressupost de l'Ajuntament amb la societat privada municipal La Farça Gestió d'Equipaments Municipals S.A. de capital totalment municipal, de conformitat amb allò que preveu l'article 166.1.c) del TRLRHL i article 12.b) del RD 500/1990. (documents núm.778001/2021 i 778002/2021), que inclou la plantilla del personal de la Societat.
- j. Informe de l'Ordenació Tributària i Tresoreria sobre ingressos tributaris per al Projecte de Pressupost General per l'exercici 2022, d'acord amb l'article 168 del TRLHL, Signat pel Tresorer municipal del 30/9/2021, (document núm. 672631/2021). Adicionalment s'adjunten els següents informes:
 - Informe en relació amb la presentació de recursos/reclamacions de devolucions de l'Impost sobre l'Increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, arran de les sentències del Tribunal Constitucional núm. 59/2017, d'11 de maig i 126/2019, de 31 d'octubre, signat pel Tresorer municipal el 29/9/2021. (document núm. 672793/2021).
 - Informe complementari en relació a la situació present de l'Impost sobre l'Increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, després de la publicació del Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 d'octubre, respecte de l'Impost sobre l'increment de la valor dels terrenys de naturalesa urbana, signat pel Tresorer municipal el 9/12/2021. (document núm. 780459/2021).
 - Informe de la Directora de Serveis d'Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat sobre les previsions d'ingrés de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres, de 29/9/2021. (document núm. 674163/2021)
- k. Informe de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada ens local, segons les previsions introduïdes a l'article 168.1 e) del TRLHL pel RD Llei 17/2014, del Tresorer municipal de 29/9/2021 (document núm. 672163/2021)
- l. No s'incorpora a l'expedient del pressupost l'Annex amb informació dels convenis subscrits amb la Generalitat de Catalunya en matèria de despesa social previst al citat article 168.1 f) del TRLHL, després de la modificació introduïda per la Disposició Final 1a.2 del Reial decret Llei 17/2014, de 26 de desembre. En aquest sentit, en l'informe econòmic financer es justifica la no inclusió de l'annex de convenis per la Sentència del Tribunal Constitucional de 3 de març de 2016 que va declarar inconstitucional l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, referent a la clàusula de garantia de pagament en l'exercici de competències delegades que s'inclou a l'article 168.1.f), en considerar que l'Estat havia incidit de forma directa en una matèria que s'hauria d'haver regulat per llei orgànica.



- m. Informe econòmic-financer, signat el 8 de novembre de 2021, signat per la Cap de Servei de Programació i Pressupostos i la Directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos accidental, segons el que es preveu a l'article 168.1 e) del TRLHL. (document núm. 718677/2021).
- n. Annex de les subvencions nominatives incloses a les aplicacions del pressupost 2022. Signat pel Tinent d'Alcaldia de l'àrea de Planificació Estratègica, Economia, Joventut i esports i per la Directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos el 15 de novembre de 2021 (document núm. 797131/2021).
- o. Minuta d'esborrany del dictamen a sotmetre a la Junta de Govern Local (document núm. 778105/2021), de 16 de novembre de 2021.
- p. L'estat previsional d'ingressos i despeses de la Fundació Arranz Bravo de capital 100% municipal, que incorpora certificat del Secretari de la Fundació en el que es fa constar que el pressupost de la Fundació va ser aprovat per la Junta del patronat el 7 de setembre de 2021. (document núm. 677415/2021)
- q. Estat consolidat del pressupost de l'Ajuntament, de la Societat La Farga GEM i de la Fundació Arranz-Bravo per l'exercici 2022. (document núm. 778002/2021)
- r. l'informe emès per l'Assessoria Jurídica, de 16 de novembre de 2021 (document núm. 801138/2021), en compliment del que preveu l'article 3.3 g) i Disposició Addicional quarta del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, i la funció d'assessorament legal preceptiu, pel que fa l'assistència al President de la Corporació, juntament a l'Interventor, per a la formació de pressupost, als efectes procedimentals i formals, no materials.

El present informe es circumscriu al contingut de l'expedient de projecte del pressupost per l'exercici 2022, el contingut del qual s'ha detallat resumidament en les lletres a-r d'aquest apartat.

V. LIMITACIONS PER L'EMISSIÓ DE L'INFORME DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2022.

L'emissió d'aquest informe presenta les limitacions següents:

1. Elaboració dels informes preceptius.

Tot i que s'ha facilitat a la IGM un avanç de part dels informes incorporats a l'expedient del projecte de pressupost general per a l'exercici 2022 en la mesura que han estat disponibles, la IGM no ha pogut disposar de l'expedient complet amb tota la documentació i informes, als efectes de l'emissió de l'informe preceptiu conforme determina l'article 168.4 del TRLHL i l'article 18.4 del RP 500/1990, fins el 16 de novembre de 2021.



En conseqüència i com ha venint succeint en els darrers exercicis, la IGM no ha disposat dels 10 dies previstos en l'art. 80.1 de la Llei 39/2015, d' 1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques, per emetre amb el temps que requereixen els l'informe preceptius sobre el projecte de pressupost i l'informe sobre el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i despesa computable que obligatòriament ha de contenir l'expedient segons el TRLHL i la LOEPSF.

2. Manca d'aprovació del PLGE 2022.

L'informe econòmic financer (document número 7188677/2021), elaborat pel Servei de Programació i Pressupostos de 8 de novembre de 2021, senyala que l'escenari macroeconòmic considerat per l'elaboració del Projecte de pressupost General de l'exercici 2022 és el recollit en el PLPGE2022, que actualment està en tràmit en el Congrés dels Diputats (BOCG núm.70.1 de 15/9/2021).

Tot i que l'article 168.4 del TRLHL no vincula l'aprovació del pressupost general dels ens locals a l'aprovació del PGE, quan s'estableix l'obligació del President de l'ens local de formar el pressupost general, el fet de que el PGE2022 estigui en tràmit d'aprovació constitueix una limitació per l'elaboració dels escenaris pressupostaris del projecte de pressupost municipal de l'exercici 2022 que condiona l'efectivitat de l'increment de les retribucions del personal al servei de l'Ajuntament i l'estimació dels ingressos de la Participació en els tributs de l'Estat per l'exercici 2022.

3. Manca d'aprovació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya pels l'exercicis 2021 i 2022.

Que la Generalitat de Catalunya tampoc hagi aprovat el projecte de pressupost per l'exercici 2022, també ha suposat una limitació en la concreció de les previsions d'ingrés del projecte de pressupost municipal per l'any 2022 donat que, el darrer pressupost aprovat va ser el de l'exercici 2020, prorrogat per l'exercici 2021, mitjançant el Decret 146/2020, de 15 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 mentre no entrin en vigor els del 2021. Aquesta situació afecta en especial, per la seva quantia, a les previsions pressupostàries del projecte de pressupost de l'exercici 2022 següents:

- a. Ingressos derivats del Contracte Programa de coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de l'Hospitalet en matèria de serveis socials, donat que l'any 2019 acabà a la vigència del signat pel període 2016-2019 i no s'ha formalitzat el corresponent al període 2020-2023.⁹
- b. Escoles bressol municipals. L'execució de la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya de 17/11/2017 referent al recurs núm. 476/2014 interposat per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per les aportacions impagades per la Generalitat pel funcionament

⁹ Veure apartat VIII d'aquest informe "Anàlisi càlcul de l'estat. Apartat 4. Capítol IV transferències corrents ", i l'informe econòmic financer núm. .718677 de 8.11.2019.



de les escoles bressol municipals corresponents als cursos 2012-2013, 2013-2014 i 2014-2015¹⁰.

- c. La situació de pròrroga pressupostària també pot afectar la concessió de la resta subvencions i transferències previstes als capítols 4 i 7 del pressupost municipal¹¹.

4. Estimació ingressos Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.

Suposa una limitació important per poder determinar si la previsió estimada en el projecte de pressupost per l'exercici 2022 és realitzable, que les estimacions dels ingressos de Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana s'hagin efectuat abans de 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. El Tresorer municipal, en informe complementari de 9/11/2021 (document núm.780459/2021), posa de manifest que de la nova regulació no es pot extrapolar de forma immediata cap càlcul que permeti estimar una modificació de la capacitat recaptatòria respecte de la situació actual, per la qual cosa cal esperar, en primer lloc, a l'adaptació de l'ordenança fiscal per part de l'ajuntament, i posteriorment, a l'evolució de les liquidacions que es practiqui per poder estimar l'impacte pressupostari de la modificació.

A la incertesa exposada en el paràgraf anterior cal afegir la que es deriva de l'informe del Tresorer municipal (document núm.672693/2021) en el que s'estimen els imports de possible devolucions per reclamacions del tribut anteriors a l'aprovació del Reial Decret llei 26/2021, en relació amb la STC núm. 59/2017, d'11 de maig i la STS núm. 126/2019, de 31 d'octubre. L'estimació de la incidència dels recursos administratius presentats és de 11.165,325,67€, dels que 8.951.178,30€ corresponen a expedients recorreguts en els quals les quotes ja estan ingressades i 2.214.147,37€ a quotes pendents de pagament.

5. Encaix del projecte de pressupost 2022 amb els instruments de planificació, estratègica, de programació pressupostària i de control de gestió.

A diferència d'exercicis anteriors, el projecte de pressupost per l'exercici 2022 està emmarcat en els següents instruments de planificació i programació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial aprovats per l'Ajuntament el Programa d'Actuació Municipal PAM, 2020-2023 (exp. 14983/2021), aprovat per la Junta de Govern Local en sessió del 7 d'abril de 2021, el Pla estratègic de subvencions 2020-2022, aprovat per la Junta de Govern Local el 4 de març de 2020, si bé falta aprovar la seva actualització, el Pla d'inversions Municipals PIM, aprovat per la Junta de Govern Local el 23 de juny de 2021 (document núm. 468239/2021) i el Pla anual de Contractació 2021, aprovat el 26 de maig de 2021 per la Junta de Govern Local, però segons consta a l'informe econòmic i financer, el Pla anual de Contractació 2022 està en fase de tramitació

¹⁰ Veure apartat VII. A d'aquest informe "Anàlisi de càlcul l'estat de d'ingressos. i l'informe econòmic financer n.718677/2021 de 8.11.2021 i informe annex de la Directora de l'Assessoria jurídica d' núm. 716928 de 18/10/2021 sobre els possibles ingressos i despeses derivats dels recursos jurisdiccionals en que ha comparegut l'ajuntament de l'Hospitalet.

¹¹ Veure apartat VIII. A d'aquest informe "Anàlisi de càlcul de l'estat de d'ingressos".



No obstant l'Ajuntament no té aprovat i, per tant no s'adjunta a l'expedient del projecte de pressupost 2022, el Pla d'inversions coordinat amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic amb el corresponent programa financer, que ha de contenir la inversió prevista en els proers quatre anys i els ingressos que es preveuen que la financin, pel que no se'n podrà donar compte al Ple amb l'aprovació del pressupost, tal com preveu l'article 166 del TRLHL.

Per últim en el projecte de pressupost 2022 s'incorpora el denominat "Llibre de Memòries de Programa" (document núm. 769715/2021) en el qual es sintetitzen el pla d'actuació i els objectius per cada programa. Aquesta una és una primera iniciativa que caldrà desenvolupar i consolidar per poder complir amb l'obligació de confeccionar les memòries obligatòries que han d'acompanyar el compte general en els municipis de més de 50.000 habitants, com són la "memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics", i la "memòria demostrativa del grau en que s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i els assolits, amb el seu cost," previstes en l'article 211 del TRLHL i en l'article 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

VI. ANÀLISI DE LES BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI DE 2022

El projecte de pressupost general per a l'exercici de l'any 2022, de conformitat amb allò que preveu l'article 165.1 del TRLHL, en relació a l'article 9 del RP, s'acompanya de les corresponents BEP 2022 que, segons es disposa a la seva base primera, tenen caràcter d'úniques per a tots els ens que s'integren en el pressupost general.

Les BEP 2022 es fan extensives a la societat privada municipal, La Farga GEM S.A., en aquells aspectes que li siguin d'aplicació donat que es regeix pels seus estatuts fundacionals i per l'altra normativa jurídica mercantil d'aplicació, malgrat això s'inclouen les obligacions de subministrament d'informació econòmic-financera que s'han de proporcionar a l'òrgan de control intern de l'Administració municipal per part dels ens dependents de l'Ajuntament, incloent també a la Fundació Arranz Bravo, als efectes del compliment dels requeriments d'informació de la LOEPSF.

L'articulat de les BEP 2022 regula matèries pròpies de l'autoorganització d'aquesta administració fetes a l'empara de l'article 4.1.a) de la LBRL, així com aquelles altres que afecten a la gestió pressupostària, ajustant-se, en tot cas, el seu contingut a allò que preveu l'article 165.1 del TRLHL i article 9 del RP, llevat del seu article 11.1 que atorga als funcionaris d'aquesta Administració nivells d'indemnització superiors als que en aquesta matèria es regulen a la normativa que s'invoca a les pròpies bases d'execució.

Cal destacar que les BEP 2022 incorporen les previsions quant a l'adaptació competencial dels òrgans municipals incloses al Títol X de la LBRL, modificada per la Llei 57/2003, de 26 de



desembre, de mesures per la modernització del govern local, així com les delegacions de competències fetes pels òrgans municipals en virtut de les disposicions de la norma legal esmentada i en especial en el Reglament de Govern i Administració de l'Ajuntament, aprovat pel Ple el 25 d'octubre de 2011 i de les competències de l'Administració municipal en àrees executives aprovades pel Decret núm. 6039/2020, de 22 de juny.

Respecte a altres qüestions incloses a les BEP 2022, s'ha de fer referència obligada a les normes específiques de les modificacions pressupostàries, dels projectes de despesa i en especial als seguiments dels projectes d'inversió i de les despeses de finançament afectat, així com les de comptabilització dels saldos deutors derivats de la liquidació definitiva de la cessió de tributs de l'Estat mitjançant compensacions mensuals que minoraran els lliuraments a compte de l'exercici 2022.

En les BEP2022 s'han introduït modificacions, detallant-se tot seguit les més significatives:

- La vinculació jurídica s'amplia en relació a la classificació per programa a 1 dígit enlloc dels 2 dígits anteriors., s'incorpora a la vinculació el capítol 8 de bestretes de personal i es regula que les aplicacions finançades amb recursos externs o Romanent de Tresoreria per a despeses generals no vinculen ni entre elles ni amb cap altra aplicació.
- També es regulen les despeses imputables als crèdits del capítol 6 de despeses, d'acord amb l'establert a la normativa comptable i introduït un lliar de 300 euros per a les despeses de petita maquinària i estris.
- S'introdueix una regulació en la gestió i control dels projectes finançats a càrrec de subvencions procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, que es codificaran amb un codi de projecte concret i específic.
- Així mateix, es regulen els requisits per a la liquidació de la despesa o reconeixement de l'obligació, adaptant-la als requisits establerts en el RD 424/2017, de 28 d'abril, en relació a la comprovació material de la inversió.
- Els contractes menor s'han adaptat a les instruccions dictades per la Junta de Govern Local en sessió de 6 d'agost de 2021 (AJT/JGL/30/2021) que reguen les noves previsions de l'art. 118 de la LCSP.
- Es recullen les novetats en gestió d'ingressos adaptat de la delegació aprovada en afectats per l'acord amb la delegació a la Diputació de Barcelona a través del seu Òrgan de Gestió Tributària de data 9 d'octubre de 2020.
- També es regulen i actualitzen els criteris de gestió respecte de la Societat municipal La Farga GEM, SA.



Respecte a la gestió pressupostària, la referència al Fons de contingència és obligada, d'acord amb la normativa d'estabilitat pressupostària, així com la ineludible necessitat de remetre al Ministeri d'Hisenda la informació econòmica que determina l'Ordre EHA 2105/2012, la Base Nacional de Subvencions regulada a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i a la Llei 15/2014, de 16 de setembre, i la informació a remetre als òrgans de control extern respecte els acords adoptats amb reparaments de la IGM, omissió de fiscalització o principals incidències en matèria d'ingressos, d'acord amb la modificació de l'article 219 del TRLHL efectuada per la LOEPSF i de l'aprovació del RCI, així com la remissió d'informació comptable a la Sindicatura de Comptes de Catalunya i a l'AIREF.

També estableixen els requisits dels expedients de dipòsits/fiances constituïts mitjançant metàl·lic o aval, a l'objecte d'atendre la totalitat d'expedients d'aquests tipus, adoptant un criteri general i un d'específic pels que hagin extraviat la carta de pagament.

Així mateix també contenen previsions destinades a al compliment als requeriments de la Llei 25/2013, de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica i als requeriments de les notes 26 "Informació sobre el cost de les activitats" i 27 "Indicadors de gestió" pel cost de les activitats dels serveis públics finançats amb taxes i preus públics de la Memòria, segons l'Ordre EHA 1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova el Model Normal de la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local (ICAL) als efectes de la implantació de la comptabilitat analítica, d'obligatori compliment per primera vegada pels comptes de l'exercici 2017.

Quant al control intern, les Bases preveuen que la seva execució es durà a terme adaptat a les previsions del RCI, que desenvolupa l'article 213 del TRLHL i que preveu l'execució del control intern en les modalitat de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes, i la funció de control d'eficàcia.

Les BEP 2022 preveuen l'execució del control financer a través d'un Pla Anual de Control Financer que inclou les actuacions de control financer permanent i les d'auditoria pública en les vessants d'auditoria de comptes anuals, d'auditoria de compliment i d'auditoria operativa.

VII. ANÀLISI DE LES ESTRUCTURES PRESSUPOSTÀRIES UTILITZADES PER AQUESTA ADMINISTRACIÓ EN EL PRESSUPOST GENERAL PER A L'ANY 2022

El projecte de pressupost general per a l'any 2022 té la consideració de pressupost únic per aquesta Administració i s'ha estructurat conforme disposa l'OEP.

L'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament està classificat per estructures orgàniques, de programes i econòmica, que s'agrupen en l'aplicació pressupostària, sobre la qual s'efectuarà, de conformitat amb allò que preveuen els articles 6 i 7 de l'OEP, el registre



comptable dels crèdits pressupostaris, el de les seves modificacions i el de les operacions d'execució.

L'aplicació pressupostària del pressupost de l'exercici 2022 preveu un detall de dos dígits per l'estructura orgànica, el detall de fins a cinc dígits en la classificació de programes de despesa (àrea de despesa, política de despesa, grup de programes, programes i subprogrames) i cinc dígits per la classificació econòmica (capítol, article, concepte i subconcepte). L'estat d'ingressos presenta les previsions classificades per capítols, articles, conceptes i subconceptes. Tant l'estat d'ingressos com el de despeses del pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet es desglossa en operacions corrents, de capital i financeres.

Classificació econòmica.

La classificació informa sobre l'origen i la destinació dels fons públics. Els ingressos i les despeses del projecte de pressupost per l'any 2022 es classifiquen en les corresponents a operacions corrents, de capital i financeres segons l'estructura de capítols, articles, conceptes i subconceptes de l'OEP, essent tancats i obligatoris exclusivament els codis dels capítols i articles. En els quadres següents es presenta l'estat comparatiu dels crèdits inicials d'ingressos i depeses per capítols del projecte de pressupost de l'exercici 2022 i del pressupost de l'exercici 2021.

Quadre 1 . Comparativa Projecte Pressupost 2022 i Pressupost 2021 per capítols d'ingressos

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2022	Projecte Pressupost 2021	% Variació
1	110.203.572,11	109.624.514,70	0,53%
2	12.559.800,94	11.426.001,30	9,92%
3	28.371.686,12	27.502.842,58	3,16%
4	98.655.364,35	92.418.544,00	6,75%
5	2.989.524,08	3.096.572,52	-3,46%
Operacions corrents	252.779.947,60	244.068.475,10	3,57%
6	0,00	0,00	0,00%
7	8.490.215,00	19.687,50	43024,90%
Operacions capital	8.490.215,00	19.687,50	43024,90%
Operacions no financeres	261.270.162,60	244.088.162,60	7,04%
8	251.837,40	251.837,40	0,00%
9	16.000.000,00	15.000.000,00	6,67%
Operacions financeres	16.251.837,40	15.251.837,40	6,56%
TOTAL INGRESSOS	277.522.000,00	259.340.000,00	7,01%

**Quadre 2 . Comparativa Projecte Pressupost 2022 i Pressupost 2021 per capítols de despeses.**

DESPESES PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2022	Projecte Pressupost 2021	% Variació
1	95.248.577,70	92.700.000,00	2,75%
2	112.445.921,65	108.823.366,52	3,33%
3	1.446.250,00	1.520.000,00	-4,85%
4	20.162.576,49	19.376.486,82	4,06%
5	300.000,00	300.000,00	0,00%
Operacions corrents	229.603.325,84	222.719.853,34	3,09%
6	22.133.053,78	6.990.090,42	216,63%
7	9.933.782,98	7.835.169,52	26,78%
Operacions capital	32.066.836,76	14.825.259,94	116,30%
Operacions no financeres	261.670.162,60	237.545.113,28	10,16%
8	251.837,40	7.302.886,72	100,00%
9	15.600.000,00	14.492.000,00	7,65%
Operacions financeres	15.851.837,40	21.794.886,72	-27,27%
TOTAL DESPESES	277.522.000,00	259.340.000,00	7,01%

El projecte de pressupost per l'exercici 2022 contempla unes previsions inicials de 277.522.000,00€ en l'estat d'ingressos i de despeses i mostra un increment d'un 7,01% respecte dels crèdits inicials aprovats per l'exercici 2021 que van ser de 259.340.000,00€. Les despeses per operacions corrents de l'exercici 2022 augmenten un 3,09%, mentre que els ingressos per operacions corrents incrementen un 3,57%. Els ingressos per operacions corrents donen una cobertura positiva de 23.176.621,76€ per satisfer les despeses per operacions corrents més l'amortització del capital del l'exercici.

Estructura orgànica.

Les estructures pressupostàries aplicades en l'àmbit d'aquesta administració municipal i tenint en compte la seva dimensió i la seva organització administrativa, la qual ve donada per l'aplicació de les resolucions administratives de la Presidència que han conformat el cartipàs municipal; han fet necessari que, en aplicació de l'article 2.2 de l'OEP, els crèdits que s'inclouen als estats de despeses del projecte de pressupost de l'Ajuntament es classifiquin per unitats orgàniques denominades seccions pressupostàries que, al seu torn, coincideixen bàsicament amb les àrees de gestió administrativa sota l'alta direcció d'un/a Tinent d'Alcalde o d'un/a regidor/a, d'acord amb el cartipàs municipal.

Les unitats orgàniques del Pressupost per l'exercici 2022 identificades com a seccions pressupostàries, són les que es detallen en el quadre 3 següent, que recull a més de les vuit seccions pressupostàries coincidents amb les esmentades àrees executives, la secció 09 que engloba els sis districtes següents: Districte I: Centre, Sant Josep i Sanfeliu, Districte II:



Collblanc-La Torrassa, Districte III: Santa Eulàlia-Granvia, Districte IV: La Florida-Les Planes, Districte V: Pubilla Casas-Can Serra, Districte VI: Bellvitge-Gornal.

Quadre 3. Projecte Pressupost 2022 per seccions pressupostàries

Codi orgànic.	Denominació	Pressupost 2022	Pressupost 2021	% Variació
01	Alcaldia-Presidència	12.697.770,05	12.223.733,92	3,88%
02	Planificació Estratègica i Econòmica, Joventut i Esport	84.583.006,30	81.822.183,92	3,37%
03	Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat	71.071.747,82	60.803.570,16	16,89%
04	Convivència i Seguretat	33.853.884,15	33.376.049,41	1,43%
05	Ocupació, Empresa, Turisme i Economia Social	4.420.631,48	4.305.504,07	2,67%
06	Equitat, Drets Socials i Recursos Humans	38.102.737,00	35.700.108,42	6,73%
07	Educació, Innovació i Cultura	25.211.269,96	23.716.549,07	6,30%
08	Participació i Relacions Ciutadanes	3.745.599,57	3.405.055,18	10,00%
09	Àrees territorials	3.835.353,67	3.987.245,85	-3,81%
		277.522.000,00	259.340.000,00	7,01%

El projecte de pressupost per l'exercici 2022 preveu les dotacions pressupostàries de les despeses centralitzades en les partides de les classificacions orgàniques de les corresponents seccions pressupostàries en les que s'efectua la despesa, sens perjudici de que la gestió i la tramitació s'efectuï de forma centralitzada per la Unitat de Serveis Centrals de l'Àrea de Planificació Estratègica i Econòmica, Joventut i Esports. Les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2022 recullen normes especials per a la gestió de les despeses derivades dels citats contractes.

Estructura de programes.

L'estructura de programes estableix la finalitat de la despesa i recull el conjunt de crèdits pressupostaris que, per assolir els objectius anuals que en aquests s'estableixin, es posen a disposició del gestor responsable de la seva execució.

L'estructuració per programes del projecte de pressupost per a l'any 2022, adaptada a l'OEP, es fa a través d'una xarxa nominal de programes, que segons consta en la Memòria s'incardinen en el nou Pacte de Ciutat per a la reactivació econòmica i social de L'Hospitalet.

S'incorpora al projecte de pressupost 2022 el denominat "Llibre de Memòries de Programa" (document núm. 769715/2021) en el qual es sintetitzen el pla d'actuació i els objectius per cada programa. Aquesta una primera iniciativa que caldrà desenvolupar i consolidar per poder complir amb l'obligació d'elaborar les memòries obligatòries que han d'acompanyar el compte general en els municipis de més de 50.000 habitants, com són la "memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics", i la "memòria demostrativa del grau en que s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i els assolits, amb el seu cost," previstes en l'article 211 del TRLHL i en l'article 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, així com per la realització del control financer en la modalitat d'auditoria de compliment regulat a l'article 221 en relació a l'article 213 del TRLHL i en el RCI.



Quadre 4. Comparativa del projecte de pressupost 2022 amb el pressupost aprovat per l'exercici 2021 per l'àrea de despesa de la classificació per programes

Àrees de despesa	Denominació	Pressupost 2022	Pressupost 2021	% Variació
1	Serveis públics bàsics	97.986.101,26	88.941.294,25	10,17%
2	Actuacions de protecció i promoció social	34.884.021,91	33.020.446,64	5,64%
3	Producció de béns públics de caràcter preferent	48.687.962,64	43.926.613,92	10,84%
4	Actuacions de caràcter econòmic	9.850.483,67	13.590.610,88	-27,52%
9	Actuacions de caràcter general	69.817.180,52	64.549.034,31	8,16%
0	Deute públic	16.296.250,00	15.312.000,00	6,43%
	TOTAL	277.522.000,00	259.340.000,00	7,01%

VIII. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE L'ESTAT D'INGRESSOS DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2022.

El mètode de càlcul de les estimacions dels estats d'ingressos per cadascun dels projectes pressupostaris que componen el pressupost general d'aquesta Administració, s'ha efectuat a partir dels informes inclosos en el document pressupostari analitzat amb les especificacions que es fan al present informe, en base a allò que disposen els articles 168.1.e) del TRLHL i 18.1.e) del RP, i sota les següents hipòtesis de càlcul:

El càlcul de les previsions del projecte de pressupost ha estat efectuat pel l'Òrgan de Programació i Pressupostos, constant a l'expedient administratiu informe econòmic- financer, de 8 d'octubre de 2021, signat per la de la Cap de Servei de Programació i Pressupostos i la Director de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos, així com els informes d'ordenació tributaria i tresoreria sobre els ingressos tributaris per al projecte de pressupostos generals per l'exercici 2022", emès pel Tresorer Municipal el 30 de setembre de 2021 que du per títol "*Informe de d'Ordenació Tributària i Tresoreria sobre ingressos tributaris per al projecte de pressupostos generals per a l'exercici 2022*" (document núm. 672631/2021), al qual s'adjunten l'informe sobre els beneficis fiscals en tributs municipals (document núm. 672650/2021), així com sobre la valoració dels recursos/reclamacions presentats de devolucions de quanties ingressades de l'Impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana arrel de la STC núm. 59/2017, d'11 de maig i la posterior jurisprudència del Tribunal Suprem després de la sentència núm. 1163/2018, de 9 de juliol, (document núm. 672693/2021), i informe complementari de l'anterior una vegada publicat el Reial decret Llei 26/2021, de 8 de novembre modificant el TRLHL respecte de l'impost sobre l'increment del valor del terrenys de naturalesa urbana.

Cal significar que les Ordenances fiscals municipals per l'exercici 2022 van ser aprovades provisionalment pel Ple municipal el 29 de setembre de 2021 (AJT/271118/2021). Les modificacions que inclouen no tenen una incidència rellevant en les previsions inicials del projecte de pressupost 2022, tal com es desprèn del referit informe del Tresorer municipal (document núm. 672631/2020).



Les principals modificacions previstes en les ordenances fiscals per l'any 2022, segons els informes esmentats, són:

- Els impostos no presenten cap increment de les quotes.
- L'ordenança de l'Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana presenta diverses bonificacions, de les que es poden ressenyar les efectuades en favor dels habitatges de protecció oficial, de l'aprofitament tèrmic o elèctric dels edificis, per instal·lació de fotovoltaica pels serveis comuns.
- L'ordenança de l'impost sobre activitats econòmiques també inclou nous supòsits de bonificacions relacionades amb la instal·lació d'energies renovables, a més de modificacions de redacció del text per recollir la delegació a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona millorar la comprensió.
- Pel que a les taxes es modifiquen els redactats de diverses taxes sense incidència rellevant en la recaptació.

L'ordenança de preus públics per l'exercici 2022 es manté sense cap variació respecte el 2021.

El Tresorer municipal ha emès informe estimant l'impacte dels beneficis fiscals per l'exercici 2021 (document núm. 672650/2021, que quantifica en 5.698.403,303€, que afecten a l'Impost sobre Béns Immobles, Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, Impost sobre l'increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana i l'Impost d'Activitats Econòmiques.

En els informes referits, si bé es detallen les modificacions de les Ordenances Fiscals a les que s'ha fet referència i els elements de càlcul dels grans grups de recursos ordinaris que hauran de nodrir els ingressos d'aquest Ajuntament per a l'exercici de l'any 2022, no s'hi fa constar la metodologia utilitzada per determinar les previsions inicials del projecte de pressupost per l'any 2022 per a totes les figures tributàries, ni els preus públics, ni tampoc, però sí que es refereix a que s'ha utilitzat com a base pel càlcul de l'estimació dels rendiments dels diferents conceptes d'ingressos l'execució pressupostària al 20 de setembre de 2021.

És una novetat l'aprovació pel Ple municipal de la delegació en la Diputació de Barcelona, amb efectes d'el 1 de gener de 2021, de la gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic (exp. AJT/47132/2020), així com la delegació de la recaptació de les multes de trànsit i circulació de vehicles. (Exp. AJT/47136/2020), que com es veurà té incidència en algunes previsions pressupostàries.

La IGM per determinar l'efectiva anivellació pressupostària des de la perspectiva material i realitzar la contrastació de les dades que figuren a l'expedient del document pressupostari en matèria d'ingressos, ha efectuat una anàlisi utilitzant la metodologia basada en l'avaluació econòmica dels ingressos per conceptes i els percentatges d'increment o disminució reflectits en documentació de suport que els hi serveix de justificació contrastant-la amb l'evolució històrica dels ingressos reflectida en el quadre següent, el qual ha estat elaborat pel servei de comptabilitat partint de les dades extretes del sistema de comptabilitat general municipal, a



10 d'octubre de 2021, que inclou els contrets d'ingressos de cadascun dels conceptes i anys, sobre els que s'ha efectuat un càlcul de les estimacions de l'execució al 31/12/2021.

Quadre 5 . Previsions Ingressos 2022 i comparativa amb l'evolució històrica 2019-2022

ESTAT D'INGRESSOS DE L'ANY 2022 I EVOLUCIÓ HISTORICA D'INGRESSOS 2019-2022								
DRETS RECONEGUTS NETS								
Capítol/ Article	2019	2020	Execució al 10.10.2021	Projecció al 31.12.2021	Previsions Inicials Pressupost 2022	%variació previsió execució 31.12.2021 previsió 2022	Previsions Inicials Pressupost 2021	%variació Pressupost inicial 2021/previsió inicial 2022
10	4.039.824,92	4.593.144,36	3.664.325,93	4.766.000,00	4.762.933,11	-0,06%	4.173.875,25	14,11%
11	93.126.922,15	94.260.571,75	93.727.346,40	94.500.000,00	97.440.639,00	3,11%	97.050.639,45	0,40%
13	7.874.660,62	7.664.269,01	7.005.555,01	7.100.000,00	8.000.000,00	12,68%	8.400.000,00	-4,76%
Capítol I	105.041.407,69	106.517.985,12	104.397.227,34	106.366.000,00	110.203.572,11	3,61%	109.624.514,70	0,53%
21	5.659.353,05	5.981.469,22	4.142.813,23	5.684.500,00	6.495.629,12	14,27%	5.947.229,25	9,22%
22	1.272.564,58	1.254.364,73	954.065,37	1.293.000,00	1.464.171,82	13,24%	1.228.772,05	19,16%
29	3.928.779,05	4.022.351,78	3.580.655,45	4.000.000,00	4.600.000,00	15,00%	4.250.000,00	8,24%
Capítol II	10.860.696,68	11.258.185,73	8.677.534,05	10.977.500,00	12.559.800,94	14,41%	11.426.001,30	9,92%
30	2.009.584,55	1.873.629,06	1.907.216,38	2.000.000,00	2.015.000,00	0,75%	2.015.000,00	0,00%
31	99.681,09	68.602,16	58.010,25	100.000,00	154.100,00	54,10%	164.100,00	-6,09%
32	1.023.391,14	731.957,50	512.233,47	900.000,00	1.289.500,00	43,28%	1.279.500,00	0,78%
33	8.494.930,90	7.086.761,48	6.118.406,30	8.500.000,00	8.704.580,00	2,41%	8.690.080,00	0,17%
34	9.033.312,04	4.219.223,58	2.477.433,29	4.620.000,00	7.888.154,12	70,74%	7.563.010,58	4,30%
38	437.171,41	214.318,97	599.249,89	600.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
39	5.466.680,48	4.078.500,85	4.562.902,82	6.000.000,00	8.320.352,00	38,67%	7.791.152,00	6,79%
Capítol III	26.564.751,61	18.272.993,60	16.235.452,40	22.720.000,00	28.371.686,12	24,88%	27.502.842,58	3,16%
42	66.760.349,45	70.187.438,88	54.482.630,92	70.292.000,00	78.263.779,10	11,34%	72.077.486,45	8,58%
44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
45	14.755.111,65	11.531.884,31	13.994.554,94	15.500.000,00	11.168.585,18	11,69%	12.388.597,94	-9,85%
46	10.385.889,22	12.893.188,11	3.886.968,42	10.000.000,00	9.223.000,07	-7,77%	7.952.459,61	15,98%
47	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
48	120.802,65	23.582,28	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
49	102.725,02	21.638,40	22.027,48	25.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
Capítol IV	92.124.877,99	94.672.731,98	72.386.181,76	95.817.000,00	98.655.364,35	2,96%	92.418.544,00	0,00%
52	61,46	2.159,66	0,00	0,00	1.000,00	100,00%	1.000,00	0,00%
53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
54	660.876,11	263.358,22	553.950,93	750.000,00	458.000,00	-38,93%	458.000,00	0,00%
55	1.799.861,76	4.376.766,69	670.173,23	2.397.000,00	2.529.524,08	5,53%	2.636.572,52	-4,06%
59	0,00	28.222,00	0,00	0,00	1.000,00	100,00%	1.000,00	0,00%
Capítol V	2.460.799,33	4.670.506,57	1.224.124,16	3.147.000,00	2.989.524,08	-5,00%	3.096.572,52	-3,46%
60	2.316.870,01	0,00	0,00	3.413.665,08	0,00	0,00%	0,00	0,00%
61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Capítol VI	2.316.870,01	0,00	0,00	3.413.665,08	0,00	-	0,00	-
72	33.535,14	35.844,23	9.067,45	18.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
76	4.617.079,37	5.007.349,68	8.413.187,73	9.000.000,00	8.490.215,00	-5,66%	6.562,50	129274,70%
77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
78	10.000,00	62.839,47	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	13.125,00	-100,00%
Capítol VII	4.660.614,51	5.106.033,38	8.422.255,18	9.018.000,00	8.490.215,00	-5,85%	19.687,50	43024,90%
83	0,00	207.208,48	89.800,00	100.000,00	251.837,40	151,84%	251.837,40	0,00%
Capítol VIII	0,00	207.208,48	89.800,00	100.000,00	251.837,40	0,00%	251.837,40	0,00%
91	15.321.371,61	22.500.000,00	547.351,27	15.104.000,00	16.000.000,00	5,93%	15.000.000,00	6,67%
Capítol IX	15.321.371,61	22.500.000,00	547.351,27	15.104.000,00	16.000.000,00	5,93%	15.000.000,00	6,67%
TOTALS	259.351.389,43	263.205.644,86	211.979.926,16	266.663.165,08	277.522.000,00	4,07%	259.340.000,00	7,01%

L'anàlisi metodològic emprat per la Intervenció General Municipal per efectuar la verificació del projecte de pressupost plasmada en el quadre anterior abasta la classificació dels ingressos per articles pressupostaris a partir dels contrets d'ingressos del exercici 2019, 2020 i 2021, referits per aquest darrer exercici a l'execució del pressupost d'ingressos a 10/10/2021 i a la projecció estimativa al 31/12/2021, feta sota el criteri de prudència



valorativa, amb la finalitat d'obtenir una millor anàlisi de les possibles desviacions respecte dels ingressos que s'inclouen en el projecte del Pressupost de l'exercici 2022. De l'anàlisi efectuat s'han obtingut els següents resultats:

1. Capítol I "Impostos directes".

S'inclouen en el capítol I com a impostos directes els següents tributs: article 10 Cessió de l'impost estatal sobre la renda de les persones físiques, l'article 11 dels impostos sobre béns immobles de naturalesa urbana, (IBI), l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM), l'Impost sobre l'Increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), i l' Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE).

Segons es pot observar al quadre 5, les previsions inicials del projecte de pressupost de l'exercici 2022 per impostos directes són de 110.203.572,11€ superiors 3,61% respecte de l'estimació de les projeccions al 31 de desembre de 2021 que preveuen uns drets reconeguts nets de 106.366.000,00€. En les previsions d'ingrés del projecte de pressupost 2022 s'observa un increment del 0,53% en relació amb les previsions inicials del pressupost de 2021, que van ser de 109.624.514,70€.

A la vista de l'informe del Tresorer municipal i de l'Informe econòmic financer que figuren a l'expedient i de l'avaluació de la Intervenció General, es ressenyen els aspectes més rellevants referits als locals propis IBI, IVTM, IIVTNU i IAE, mentre que la variació de la cessió de l'impost estatal del IRPF i l'execució per l'any 2022 s'analitzaran conjuntament amb la resta de transferències corrents de l'Estat. (Veure apartat VII.A.4 d'aquest informe).

a) **Impost sobre Béns Immobles.** Les ordenances fiscals per l'exercici 2022 no han modificat el tipus impositiu general de l'IBI pels béns de naturalesa urbana, mantenint-se el tipus aprovat l'any 2019 del 0,8213%¹². Es manté també el tipus diferencial del 0,9926% aplicable als usos comercials, estacionaments, oci i hoteleria, industrial, oficines i edificis.

El Tresorer municipal en el seu informe fa referència als elements de càlcul de l'impost així com als elements i novetats per l'exercici 2022, entre els que es poden esmentar:

- L'increment del valor de la previsió d'ingressos de l'IBI s'obté de l'addició als drets reconeguts que figuren a l'estat d'ingressos al 20/9/2020 de les incorporacions de les alteracions cadastrals derivades de les noves altes al padró per les promocions finalitzades que es detallen, sense incorporar cap possible alteració de l'actualització dels valors cadastrals per aplicació del coeficient regulat a l'art. 32.2. del Text refós del cadastre immobiliari que correspon al Ministeri d'Hisenda.
- Els 3.610.753.32€ dels beneficis fiscals de l'impost sobre béns immobles, que segons l'informe del Tresorer municipal inclouen l'estimació dels beneficis fiscals obligatoris, voluntaris i els compensats per l'Administració general de l'Estat.

¹² El tipus impositiu de l'IBI es va reduir l'exercici 2019 en un 15% passant del 0,8338% a l'actualment vigent del 0,8213%.



- La prova pilot amb el Cadastre, sense cost per l'Ajuntament, per actualitzar obres i llicències i incorporar-les a l'exercici revisat, que s'estimen en 20.000/25.000€ per exercici.

L'estat comparatiu entre les previsions inicials dels exercicis 2021 i 2022 i l'execució al 10/10/2021 de l'IBI és la següent:

IBI. Comparativa previsions inicials 2022/2021 i execució a 10/10/2021						
Previsions inicials 2021	Previsions inicials 2022	Variació % 2022/2021	Diferència previsions inicials 2021/2022	Execució 10/10/2021	Diferència executat 10/10/2021-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2022/execució 10/10/2021
73.950.000,00	74.540.000,00	0,80%	590.000,00	74.177.121,49	-362.878,51	-0,49%

Com es pot observar les previsions inicials de l'IBI que figuren en el projecte de pressupost per l'any 2022, per import de 74.540.000,00€, s'ajusten al que es determina el Tresorer Municipal en el seu informe. Aquestes previsions suposen una variació a l'alça d'un 0,80% respecte de les previsions inicials de l'exercici 2021, mentre respecte a l'execució al 10/10/2021, que va ser de 74.177.121,49€, representa una disminució d'un -0,49%, quantificat en -362.878,51€.

- b) **Impost de Vehicles de Tracció Mecànica.** Les previsions es basen fonamentalment en l'evolució dels càrrecs d'exercicis anteriors i en l'import dels drets reconeguts al 10/10/2021 projectats al 31/12/2021. La previsió de l'exercici 2022 representa una disminució de 2,20% respecte la de l'exercici 2021, situant-se en 8.900.000,00€, tot i que la previsió d'execució per l'exercici 2021 és un -8,80% inferior respecte de les previsions inicials del pressupost 2022. Quantitativament aquesta diferència negativa representa una disminució de -783.507,09€. El Tresorer justifica la davallada per la possible afectació de la COVID-19 durant l'exercici 2021, esperant-se una normalització per a l'exercici 2022.

IVTM. Comparativa previsions inicials 2022/2021 i execució a 10/10/2021						
Previsions inicials 2021	Previsions inicials 2022	Variació % 2022/2021	Diferència previsions inicials 2021/2022	Execució 10/10/2021	Diferència executat 10/10/2021-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2022/execució 10/10/2021
9.100.000,00	8.900.000,00	-2,20%	-200.000,00	8.116.492,91	-783.507,09	-8,80%

- c) **Impost sobre Activitats Econòmiques** El Tresorer municipal ha efectuat les previsions de l'IAE també a partir del comportament del tribut en exercicis anteriors i en l'anàlisi de les previsions d'evolució del tribut, diferenciant la quota municipal i la nacional. Resumidament l'estat comparatiu de les previsions inicials i l'execució prevista és el següent:



IAE. Comparativa previsions inicials 2022/2021 i execució a 10/10/2021						
Previsions inicials 2021	Previsions inicials 2022	Variació % 2022/2021	Diferència previsions inicials 2021/2022	Execució 10/10/2021	Diferència executat 10/10/2021- Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2022/execució 10/10/2021
8.400.000,00	8.000.000,00	-4,76%	-400.000,00	7.005.555,01	-994.444,99	-12,43%

Les previsions inicials per l'exercici 2022 han disminuït un -4,76% respecte de les l'exercici 2021, mentre que les previsions per l'exercici 2022 representen un -12,43% respecte a la previsió d'execució al 10/10/2021. El Tresorer municipal esmenta en el seu informe que en l'estimació de les previsions de l'exercici 2022 s'ha efectuat en base a les mitjanes dels contrets a exercicis anteriors i les dades de contret de padró, autoliquidacions i liquidacions al 21/10/2020, així com que la inspecció d'aquest imports s'ha delegat a la Diputació de Barcelona, el que fa preveure, tot i la situació provocada per la pandèmia de la COVID-19, un manteniment dels ingressos per aquest concepte.

- d) **Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.** En l'informe de l'Òrgan de Gestió Tributària es preveuen uns ingressos pel projecte de pressupost 2021 de 14.000.000€ estimats a partir de la reducció del contret al 31/10/2020 i a la previsió de la tramitació d'autoliquidacions pendents que poden fer incrementat els contrets.

IIVTNU. Comparativa previsions inicials 2022/2021 i execució a 10/10/2021						
Previsions inicials 2021	Previsions inicials 2022	Variació % 2022/2021	Diferència previsions inicials 2021/2022	Execució 10/10/2021	Diferència executat 10/10/2021- Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2022/execució 10/10/2021
14.000.000,00	14.000.000,00	0,00%	0,00	11.433.346,03	-2.566.653,97	-18,33%

Pel que fa al comportament de l'execució de l'impost, en el quadre anterior s'observa que al 10/10/2021 s'ha produït una caiguda respecte les previsions inicials del 2021 – 2.566.653,97€ (diferència entre les previsions inicials per l'exercici 2021 de 14.000.000€ i l'execució al 10/10/2021 de 11.433.346,03€).

Significar que les estimacions efectuades van ser anteriors a 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. El Tresorer municipal, en informe complementari de 9/11/2021, posa de manifest que de la nova regulació no es pot extrapolar de forma immediata cap càlcul que permeti estimar una modificació de la capacitat recaptatòria respecte de la situació actual, per la qual cosa al esperar, en primer lloc, a l'adaptació de l'ordenança fiscal per part de l'ajuntament, i posteriorment, a l'evolució de les liquidacions que es practiqui per poder estimar l'impacte pressupostari de la modificació.

A més, cal fer esment a la incertesa a la que es fa referència en un altre informe del Tresorer municipal en el que s'estimen els imports de possible devolucions per reclamacions del tribut anteriors a l'aprovació del Reial Decret Llei 26/2021, en relació



amb la STC núm. 59/2017, d'11 de maig¹³ i la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol. L'estimació de la incidència dels recursos administratius presentats és de 11.165,325,67€, dels que 8.951.178,30€ corresponen a expedients recorreguts en els qual les quotes ja estan ingressades i 2.214.147,37€ a quotes pendents de pagament.

Per tot l'exposat es considera que existeix una limitació important per poder determinar si la previsió estimada en el projecte de pressupost per l'exercici 2022 és realitzable.

2. Capítol II "Impostos indirectes."

El capítol II inclou l'impostos indirecte de caràcter potestatiu de construccions instal·lacions i obres (ICIO), així com la cessió dels impostos estatals sobre el valor afegit i sobre els impostos especials.

Les previsions inicials del capítol 2 del projecte de pressupost de l'exercici 2022 són de 12.559.800,94€, superiors en un 14,41% respecte de l'estimació de projeccions al 31 de desembre de 2021 de 10.977.500,00€. En relació a les previsions inicials del pressupost de 2021, que van ser de 11.426.001,30€ el projecte de pressupost de 2022 observa un increment 9,92% respecte les previsions inicials per l'exercici 2021.

D'aquestes previsions pressupostàries s'ha de diferenciar la participació de la cessió de la recaptació estatal de l'Impost sobre el Valor Afegit i dels impostos especials¹⁴, pels que es preveuen unes estimacions inicials en l'exercici 2022 de 6.495.629,12€ a l'article 21 pel concepte d'IVA) i 1.228.772,05 a l'article 22 per la cessió IIEE, respectivament. Els criteris aplicats en aquestes estimacions s'expliquen en l'apartat 4. "Capítol 4 "Transferències corrents" que figura al punt VII.A.4 d'aquest informe conjuntament amb la resta de previsions de la PTE per l'exercici 2021.

Resulta especialment rellevant la previsió de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, que per l'exercici 2022 es xifra en 4.600.000,00€ suposant un increment d'un 8,24% respecte de les de l'exercici 2021 que van ser de 4.250.000,00€. Les previsions per l'exercici 2022 són un -22,16% inferiors a l'execució al 10/10/2021 és d'un -1.019.344,55€.

ICIO. Comparativa previsions inicials 2022/2021 i execució a 10/10/2021						
Previsions inicials 2021	Previsions inicials 2022	Variació % 2022/2021	Diferència previsions inicials 2021/2022	Execució 10/10/2021	Diferència executat 10/10/2021-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2022/execució 10/10/2021
4.250.000,00	4.600.000,00	8,24%	350.000,00	3.580.655,45	-1.019.344,55	-22,16%

¹³ En la Memòria dels Comptes anuals de l'exercici 2017, de 24/5/2018, es va comptabilitzar una provisió per l'import de 6.540.580,78€ per amb motiu de l'estimació de les reclamacions econòmic-administratives i recursos plantejats derivats de la STC núm. 59/2017, a resultes de l'informe emès per l'Òrgan de Gestió Tributària.

¹⁴ L'article 112 del TRLHL preveu pels municipis inclosos en l'àmbit subjectiu de cessió d'impostos, definit a l'article 111, entre els que es troba l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, la cessió dels següents percentatges dels impostos estatals no cedits a les Comunitats autònomes: a) el 2,1336% de la quota líquida del IRPF, el 2,3266% de la recaptació líquida del IVA, i el 2,9220% de la recaptació líquida imputable a cada municipi pels impostos especials sobre la cervesa, el vi i les begudes fermentades, sobre productes intermedis, sobre alcohol i begudes derivades, sobre hidrocarburs i sobre labors del tabac.



Les previsions inicials del pressupost 2021 venen avalades per l'informe de la Directora de l'Àrea d'Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat de 29/9/2021.

3. Capítol III "Taxes, preus públics i altres ingressos"

Les previsions inicials del capítol 3 del projecte de pressupost de l'exercici 2022 són de 28.371.686,12€, superiors en un 3,16% respecte de les previstes en el pressupost inicial de l'exercici 2021 que van ser de 27.502.842,58€. Tal com es pot observar en el quadre següent la previsió inicial de les taxes incrementen un 0,12% respecte les previsions inicials de l'exercici 2021, mentre que els preus públics pugen un 4,30% i els altres ingressos augmenten un 3,16%.

article	Capítol III. Taxes, preus públics i altres ingressos	Pressupost 2022	Pressupost 2021	% Variació pressup 2022/2021	Projecció 31.12.2021	% Variació pressup 2022 /previsió tancament 2021
30	Taxa per la prestació de serveis públics bàsics	2.015.000,00	2.015.000,00	0,00%	2.000.000,00	0,75%
31	Taxa prestació de serveis públics de caràcter preferent	154.100,00	164.100,00	-6,09%	100.000,00	54,10%
32	Taxa per la prestació d'activitats de competència local	1.289.500,00	1.279.500,00	0,78%	900.000,00	43,28%
33	Taxa per utilització privativa o aprofitament domini públic local	8.704.580,00	8.690.080,00	0,17%	8.500.000,00	2,41%
	TOTAL TAXES	12.163.180,00	12.148.680,00	0,12%	11.500.000,00	5,77%
34	TOTAL PREUS PÚBLICS	7.888.154,12	7.563.010,58	4,30%	4.620.000,00	70,74%
38	Reintegracions operacions corrents	0,00	0,00	0,00%	600.000,00	0,00%
39	Altres ingressos	8.320.352,00	7.791.152,00	6,79%	6.000.000,00	38,67%
	TOTAL CAPÍTOL III	28.371.686,12	27.502.842,58	3,16%	22.720.000,00	24,88%

Si comparem les previsions inicials de l'exercici 2022 amb l'execució prevista al 10/10/2021 efectuada pel Servei de Comptabilitat de la IGM, s'observa:

- a) Taxes. Les ordenances fiscals, aprovades contemplem mesures per pal·liar l'impacte de la COVID-19 en les taxes d'activitats comercials, industrials i professionals, així aspectes tècnics de millora i de correcció del redactat.

Val a dir, però, que l'informe del Tresorer Municipal únicament es refereix de forma expressa a aquelles taxes gestionades pel seu servei: taxa de recollida d'escombraries, taxa d'aprofitament especial de la via pública- guals, taxa per aprofitament d'espai de domini públic, d'altres serveis empreses i telefonia, taules i cadires, quioscs i cartelleres, parades i barraques, aparells per a la venda automàtica i la taxa per la prestació de serveis als mercats municipals.

Les previsions inicials de l'exercici 2022 de les taxes és superior en un 5,77% que les del tancament de l'exercici 2021.

- b) Preus públics. Es manté sense modificació l'ordenança de preus públics aprovada per l'exercici 2021. No s'adjunta a l'expedient de pressupostos un anàlisi sobre els criteris de determinació dels preus públics, únicament en l'informe de la Cap de servei de programació i pressupostos Òrgan de programació i pressupostos, es senyala que les mesures dictades per disminuir els efectes de la COVID-19 ha repercutit molt negativament en els preus públics dels poliesportius municipals, sent aquesta una tendència que es mantindrà l'exercici 2022

Les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2021 van ser de 7.563.010,58€ mentre que en el projecte de pressupost de l'exercici 2022 es preveuen uns ingressos de pels



preus públics 7.888.154,12€, el que suposa un increment de 4,30%. Les previsions inicials del pressupost 2022 són superiors en un 70,74% a les previsions del tancament de l'exercici 2021, molt castigades per l'impacte de la COVID-19.

c) Altres ingressos

Les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2021 van ser de 7.791.152,00€ , mentre que en el projecte de pressupost de l'exercici 2022 es preveuen uns ingressos de 8.320.352,00€ el que suposa un increment d'un 6,79% equivalent 529.200,00€ , que segons l'informe del Servei de Programació i Pressupostos es justifiquen per l'impacte de la per cessió d'espais per delegació a la Diputació de Barcelona a partir de l'1 de gener de 2021 i per una millora en la previsió d'ingressos de guals i claveguerons.

Altres ingressos. Comparativa previsions inicials 2022/2021 i execució a 10/10/2021							
Conceptes	Pressupost 2022	Pressupost 2021	% Variació 2022/2021	Diferència 2022/2021	Execució 10/10/2021	Diferència executat 10/10/2021-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2022/execució 10/10/2021
391 Multes	3.399.000,00	2.954.000,00	15,06%	445.000,00	3.137.384,43	183.384,43	8,34%
392 Recàrrec executiva	1.080.000,00	1.005.000,00	7,46%	75.000,00	144.988,51	-860.011,49	644,89%
393 Interessos de demora	360.000,00	360.000,00	0,00%	0,00	246.730,40	-113.269,60	45,91%
398 Indemnització per assegurances de no vida	55.000,00	74.000,00	-25,68%	-19.000,00	22.959,40	-51.040,60	139,55%
399 Altres ingressos diversos	3.426.352,00	3.398.152,00	0,83%	28.200,00	1.010.840,08	-2.387.311,92	238,96%
TOTAL	8.320.352,00	7.791.152,00	6,79%	529.200,00	4.562.902,82	-3.228.249,18	82,35%

Pel que fa als ingressos diversos remarcar que per tercer any consecutiu, en l'informe econòmic financer es fa esment a la previsió d'ingressos al concepte d'ingressos diversos 399 de 1.123.000€ d'uns recursos eventuais derivats de sentències favorables dels recursos contenciosos administratius interposats contra la Generalitat de Catalunya pel finançament del funcionament de les Escoles Bressol municipals, en base a l'informe emes per l'Assessoria Jurídica d'1 de desembre de 2020, (document núm.718928/2021), val a dir que en el crèdits inicials del pressupost 2020 ja preveien la mateixa quantitat i que en el pressupost inicial de l'exercici 2019 ja s'havia fet una previsió d'1.000.000€. Cap de les previsions senyalades s'ha ingressat.

A judici d'aquesta Intervenció, tal com va posar de manifest en els informes dels projectes de pressupost dels exercicis 2019 i 2020 les formalitzacions d'aquestes aportacions es poden veure condicionades per la manca l'aprovació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, com s'ha fet evident en aquets anys.

Per últim fer esment a que, segons consta en l'informe economicofinancer del pressupost, les previsions de les multes de circulació es justifiquen la delegació a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona.

4. Capítol IV "Transferències corrents"

En aquest capítol s'inclouen els següents articles: article 42 que recullen les transferències corrents de l'Estat, l'article 45 que preveu les transferències que corrents de la Generalitat de Catalunya i l'article 46 en el que es contempen les transferències corrents d'altres administracions locals: diputacions, altres ajuntaments de l'Àrea Metropolitana i de la Comunitat Europea i 49 de transferències corrents de l'exterior.



article	Capítol IV. Transferències corrents	Pressupost 2022	Pressupost 2021	% Variació
42	De l'Administració de l'Estat	78.263.779,10	72.077.486,45	8,58%
45	De Comunitats autònomes	11.168.585,18	12.388.597,94	-9,85%
46	d'entitats locals	9.223.000,07	7.952.459,61	15,98%
49	De l'exterior	0,00	0,00	0,00%
	TOTAL	98.655.364,35	92.418.544,00	6,75%

Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de pressupost de l'exercici 2022 ascendeixen a 98.655.364,35€, sent un 6,75% superiors als crèdits inicials del pressupost de 2021 que van ser de 92.418.544,00€¹⁵. Els aspectes més rellevants a destacar són:

a) Article 42 "Transferències corrents de l'Administració General de l'Estat."

Aquest article recull les transferències de l'Estat pels conceptes del fons complementari de finançament i la compensació de l'IAE del règim de cessió de recaptació d'impostos de l'Estat, previst en els articles 111 a 121 del TRLHL, els ingressos dels rendiments de la quota líquida dels impostos estatals de l'IRPF, IVA i dels impostos especials determinats en els esmentats articles del TRLHL.

Els criteris d'avaluació de les previsions del pressupost de l'exercici 2022 s'han efectuat en l'informe sobre la previsió d'ingressos en concepte de Participació en el Tributs de l'Estat (PTE) de la Cap del Servei de Programació i Pressupostos de forma conjunta pel fons complementari, la compensació de l'IAE i la cessió de tributs. (document 708386/2021).

En l'informe del Servei de Programació i pressupostos (document número 708386/2021), a manca de comunitat de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de les previsions anuals d'ingressos de la PTE i del fons complementari de finançament per l'exercici 2022, fa una estimació dels lliuraments a compte per l'exercici 2021, a partir de les quantitats rebudes mensualment durant l'exercici 2021¹⁶ resultant un import brut de 82.875.727,16€, sense devolucions per liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008 i 2009 per imports, respectivament, de 228.385,80€ i 857.443,08€, de .

Als 82.875.727,16€ li aplica un increment per l'exercici 2022 d'un 8%, resultant una estimació d'increment per 2021 de 6.630.057,17€.

L'increment del 8% s'efectua en base a la nota de premsa publicada per la Presidència del Govern, el 28 de juliol de 2021, en la que s'anuncia que els ajuntaments incrementaran en un 13% la PTE l'exercici 2022, tenint en consideració l'habilitació del crèdit extraordinari per a donar cobertura a la compensació per part del Govern del Subministrament Immediat d'Informació de l'IVA 2017 (SII-IVA) per les Entitats Locals, que en l'esmentat informe es

¹⁵ No s'efectua la comparació dels crèdits inicials del projecte de pressupost en relació a les estimacions dels drets reconeguts nets als 31/12/2021, perquè durant l'exercici 2021 s'han generat crèdits procedents de subvencions concedides destinades principalment a plans d'ocupació no previstes inicialment que distorsionarien les conclusions.

¹⁶ Veure pàgina web de la Secretaria de Estado de Hacienda "Sistema de Financiación de Entidades Locales entregas a cuenta octubre 2021", on figuren les quantitats rebudes per tots els ajuntaments en règim de cessió i fons complementari, inclòs l'Ajuntament de l'Hospitalet .



quantifica 2.513.270,33€ i una dotació addicional de recursos per a compensar als ens locals del retorn negatiu de la liquidació de l'exercici 2020 .

L'increment de les compensacions de la liquidació negativa de 2020 i del SII-IVA s'han confirmat en les disposicions addicionals octogèsima i septuagèsima octava del PLPGE2020, si bé no s'han concretat els imports.

En el quadre següent es mostra el detall d'aquest ingressos previstos de la PTE en l'estat d'ingressos del projecte de pressupost de l'Ajuntament per efectuades per la cap del Servei de Programació i Pressupostos. Respecte als imports estimats s'efectua la reserva de que s'hauran d'actualitzar una vegada es disposi de comunicació oficial sobre els ingressos de la PTE per l'exercici 2022, a l'import de les liquidacions del conceptes de SII-IVA i de la compensació/finançament de la liquidació definitiva de 2020, que no està inclosa en les previsions del projecte de pressupost 2022.

PTE 2022	Estimació Brut anual PTE 2021	increment 8%	Estimació bruta PTE 2022	Reintegrament liquidació definitiva 2008	Reintegrament liquidació definitiva 2009	Previsió anul·latat 2022	Estimació compensació SII-IVA liquidació 2017	Reintegrament liquidació definitiva 2012
Cessió IRPF	4.433.188,36	354.655,07	4.787.843,43		24.910,32	4.762.933,11		4.762.933,11
Cessió IVA	5.760.878,13	460.870,25	6.221.748,38	47.310,48	87.979,92	6.086.457,98	409.171,14	6.495.629,12
Cessió IIEE	1.357.987,21	108.638,98	1.466.626,19	42,24	2.412,12	1.464.171,83		1.464.171,83
Alcohol	69.094,52	5.527,56	74.622,08		705,24	73.916,84		73.916,84
intermedios	1.888,43	151,07	2.039,50		13,08	2.026,42		2.026,42
cerveza	23.410,88	1.872,87	25.283,75		30,36	25.253,39		25.253,39
labores tabaco	401.208,58	32.096,69	433.305,27		147,96	433.157,31		433.157,31
hidocarburos	862.384,80	68.990,78	931.375,58	42,24	1515,48	929.817,86		929.817,86
TOTAL CESSIÓ TRIBUTS	11.552.053,70	924.164,30	12.476.218,00	47.352,72	115.302,36	12.313.562,92	409.171,14	12.722.734,06
Total fons complementari	71.323.673,46	5.705.893,88	77.029.567,34	181.033,08	742.140,72	76.106.393,54	2.104.099,16	78.210.492,70
TOTAL PTE	82.875.727,16	6.630.058,17	89.505.785,33	228.385,80	857.443,08	88.419.956,45	2.513.270,30	90.933.226,75

b) **Articles 45, 46 i 49 transferències corrents i subvencions.** Per metodologia pressupostària l'estat d'ingressos del projecte de pressupost inclou, en contraposició al que preveuen els principis comptables públics, subvencions d'altres administracions que no són de naturalesa ferma ja que en molts casos no han estat acceptades per l'Ajuntament les quals financen despeses previstes en els crèdits inicials del projecte de 2022. El detall dels articles 45, 46 i 49 és el següent:

Els aspectes més rellevants són:

b.1). **Article 45 "Transferències corrents Comunitats Autònomes.** Les previsions de subvencions de la Generalitat de Catalunya previstes íntegrament a l'article 45, que ascendeixen a 11.168.585,18€, es comentaran agrupades de la forma que s'expressa en el quadre següent, podent-se destacar:

Subvencions Generalitat Catalunya art. 45 ingressos	Previsió inicial 2022	Previsió inicial 2021	Diferència previsions 2021/2022	% 2022/2021
Fons Cooperació Local Generalitat	739.835,31	1.582.000,00	-842.164,69	-53,23%
Contracte Programa	8.112.406,96	8.784.379,37	-671.972,41	-7,65%
Altres subvencions	2.316.342,91	2.150.062,20	166.280,71	7,73%
TOTAL art. 45	11.168.585,18	12.516.441,57	-1.347.856,39	-10,77%



- La Participació de l'Ajuntament en els tributs de la Generalitat de Catalunya. Per l'exercici 2021 es preveuen 739.835,31€ corresponent a la participació dels municipis en els ingressos de la Generalitat integrada en el Fons de Cooperació Local, any 2021, aprovat per la Resolució PRE/2890/2021, de 22 de setembre, pel Departament de la Presidència, distribució als municipis de Catalunya

- Contracte- Programa amb el Departament d' Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya.

Els 8.112.406,96€ previstos responen segons l'informe de la Cap de Serveis de Programació i Pressupostos a les previsions d'ingrés del Contracte-Programa amb el Departament d' Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya.

La Junta de Govern Local en sessió del 4/6/2020 va aprovar l'addenda de pròrroga per al 2020 del Contracte Programa 2016-2019 a la Coordinació, la Cooperació i la Col·laboració entre el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de L'Hospitalet, en matèria de serveis socials, altres programes relatius al benestar social i polítiques d'igualtat (AJT/5414/2020) per un import total per l'exercici 2020 de 7.036.259,39€. I, també per acord de la Junta de Govern Local de 26 de maig de 2021 s'aprova l'addenda pel manteniment de la vigència per a l'exercici 2021 del contracte programa 2016.2019, per import de 7.036.259,39€

S'incorpora a l'expedient del projecte de pressupost per l'any 2022 informe de Servei de Benestar Social de 30/9/2021 (document 701966/2021) en el que posa de manifest que fins a la data no es disposa de l'esborrany del nou contracte programa 2020-2023, es fan unes previsions dels ingressos per l'exercici 2022 en base a informacions rebudes de caràcter no oficial.

- Altres ingressos de la Generalitat per un import total de 2.316.342,91€.

L'informe econòmic financer agrupa les previsions d'aportacions de la Generalitat en tres grups: Les destinades a programes d'educació i cultura per import de 1.658.300,00€, d'altres subvencions destinades al cofinançament de serveis municipals per import de 478.872,00€ i unes previsions d'ingrés pel Foment del Turisme de 179.170,91€.

Pel que fa als 1.658.300,00€ es preveu la continuïtat de les aportacions destinades a la Unitat d'Escolarització Compartida (60.600€), Pla Educatiu Entorn (65.700), Teatres Municipals (125.000), Activitats i exposicions Centre d'Art Tecla Sala (110.000), aportació al finançament de l'Escola Municipal de Música (162.000) i 1.108.000,00€ per la subvenció pel funcionament de les escoles bressol municipals després que la STSJC de 17/11/2017 fallés a favor d'aquest Ajuntament el recurs núm. 476/2014 reconeixement el dret al pagament de 1.300€ per alumne. Es doten 27.000,00€ en concepte de compra de fons bibliogràfics.



No figura informe sobre el càlcul del finançament de les llars d'infants i escoles bressol municipals, per les que la previsió d'ingressos és de 1.108.000€, front els 877.800€ que figuraven l'exercici 2021. A la data de l'emissió del present informe s'han ingressat en el pressupost municipal 973.375€.

L'altre bloc d'aportacions de la Generalitat, per import de 478.872,00€, incorpora les previsions que es detall tot seguit, fonamentades segons l'informe econòmic financer per la previsió de continuïtat de convenis anteriors:

- l'Oficina Municipal d'Habitatge, l'estimació és de 400.000€.
- Aportació al Servei d'Informació i Atenció a les Dones per import de 78.872,00€

Per últim es doten 179.170,91€ front als 225.257,53€, previstos per l'any 2021 procedents del Fons pel Foment del Turisme, que d'acord amb la Llei 5/2017, de 28 de març, és un ingrés finalista que ha de ser destinat al finançament d'actuacions concretes en l'àmbit de la promoció turística, en conseqüència aquest recurs afectat a la finalitat expressada no és de lliure disposició.

- **Article 46. Altres transferències corrents d'entitats locals.**

S'inclouen en aquest article les subvencions de la Diputació de Barcelona, transferències corrents de l'Ajuntament d'Esplugues i de l'Àrea Metropolitana, per un import total de 9.223.000€, presentant el següent detall comparatiu respecte de les previsions inicials del Pressupost de l'any 2021.

Subvencions i transferències art. 46 ingressos	Previsió inicial 2022	Previsió inicial 2021	Diferència previsions 2021/2022	% 2022/2021
Diputació Barcelona	2.790.075,19	2.057.098,73	732.976,46	35,63%
Ajuntament Esplugues	90.152,00	90.152,00	0,00	0,00%
AMB	6.342.772,88	5.805.208,88	537.564,00	9,26%
TOTAL art. 46	9.223.000,07	7.952.459,61	1.270.540,46	15,98%

Pel que fa a les subvencions corrents de la Diputació de Barcelona, per un import global de 2.790.075,19€, presenten un augment del 35,63% respecte les previsions de l'any 2021. En l'informe econòmic financer de la Cap del Servei de Programació i Pressupostos s'esmenta que el Pla Xarxa de Governos Locals per al quadrienni 2020-2023 serà el principal instrument de concertació i cooperació amb els ens locals.

Es poden citar com a subvencions més rellevats incloses en els crèdits inicials del projecte de pressupost 2022 la previsió de 614.941,89€ del programa complementari de serveis socials, 616.884,78€ per ajuts socials extraordinaris, o 1.345.216,61€ programa de resiliència local aprovat pel Ple de la Diputació de Barcelona en sessió de 30 de setembre de 202 i altres previsions de subvencions de menor quantia.

- Subvencions de la l'Àrea Metropolitana de Barcelona, per import de 6.342.772,88€. Suposen el gruix del concepte 464 corresponent, l'import de 4.655.208,88€ coincident



amb les previsions a càrrec del programa PAMMUS que pel període 2020-2024, que el Consell Metropolità de l'Àrea Metropolitana de Barcelona va aprovar el 17/12/2019. Tal com figura en l'informe econòmic-financer, com en anys anteriors, s'ha previst destinar aquesta aportació al finançament de despeses corrents de manteniment de serveis, equipaments i altres actuacions municipals.

L'import d'1.150.000€ corresponents a les previsions d'un conveni de recollida selectiva de residus, s'han determinat segons les previsions de drets reconeguts en els darrers exercicis.

Per últim, s'incorporen a pressupost 537.564,00€ corresponents al Conveni de Transport Adaptat

- Ajuntament d'Esplugues. Es preveu la quantitat de 90.152,00€ en base al conveni subscrit amb l'Ajuntament per la gestió de la Biblioteca a la Plaça de la Bòbila

Com a conclusió, pel que fa a les previsions d'ingressos pel concepte de subvencions, cal remarcar la incertesa que suposa per l'anivellament pressupostari i la planificació de tresoreria, la inclusió en el projecte pressupostari de previsions d'ingressos per transferències i subvencions que, tot i tenir un caràcter plurianual i permanent, resten condicionats a l'aprovació dels instruments jurídics reguladors específics per l'any 2022, com és el cas, entre d'altres, el Contracte- Programa de la Generalitat de Catalunya o per diverses subvencions de la Generalitat i de la Diputació de Barcelona.

En definitiva, al projecte de pressupost de 2022 hi haurien un total aproximat d'uns 12.737.396€ afectats per les circumstàncies exposades.

5. Capítol V "Ingressos patrimonials"

Les previsions inicials del capítol V del projecte de pressupost de l'exercici 2022 ascendeixen a 2.989.524,08€ inferiors en un -3,46% respecte dels crèdits inicials de l'exercici 2021 que van ser de 3.096.572,52€. Quantitativament les diferències de les previsions de l'exercici 2022 respecte l'any 2021 ascendeixen a -107.048,44€. Aquest decrement s'explica per les previsions a la baixa de les concessions dels bars i de l'explotació d'instal·lacions esportives i d'altres concessions de quioscos, Teatre Joventut etc., per efecte de la COVID-19.

Les previsions de major quantia en aquest capítol són els ingressos de la concessió dels serveis funeraris, el cànon de Fira 2000 SA, de 592.000€ i el cànon de la concessió demanial de Planeta Deagostini Formació SLU destinada a centre educatiu pel desenvolupament de diferents activitats formatives universitari, formació professional i/o escola de negocis, adjudicada per acord de la Junta de Govern Local del 6/9/2018, per import de 722.072,52€ i el cànon dels serveis funeraris per import de 900.000€.

6. Capítol VI "Alienació d'inversions reals"

Respecte del capítol VI "*Alienació d'inversions reals*" cal indicar que no es contempla cap previsió d'ingressos.



7. Capítol VII "Transferències de capital"

En el capítol VII "*Transferències de capital*", s'ha contemplat una previsió inicial de 8.490.215,00€, corresponent a l'annualitat de 2022 de subvencions finalistes que es destinen a finançar parcialment l'annex d'inversions.

- Subvenció de la Diputació de Barcelona. per import de 4.800.000,00€ d'un total de 9.031.716,75€ en concepte de Programa General d'inversions 2020-2023 atorgada en sessió plenària de 30 de juliol de 2020. Aquesta subvenció està pendent de ser acceptada per l'Ajuntament
- Subvenció de l'Àrea Metropolitana de Barcelona per import de 3.690.215,00€ d'un total de 15.801.640,00€ corresponent al Programa d'actuacions de cohesió territorial PACTE 2020-2023. El Consell Metropolità en sessió de 25/02/2020 va aprovar definitivament el Pla Metropolità d'Inversions 2020-2023 on s'inclou aquest. Aquesta subvenció està pendent de ser acceptada per l'Ajuntament

En relació amb aquestes previsions d'ingrés, en l'informe econòmic financer es fa referència al que disposa l'article 173.6 del TRLHL en relació amb que la disponibilitat dels crèdits pressupostaris resta condicionada a l'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació per part dels ens finançadors. Donat que aquestes previsions no tenen aquesta consideració, en la proposta d'acord en la que es sotmet el projecte de pressupost de l'exercici 2022 a aprovació de la Junta de Govern Local es declaren no disponibles les aplicacions pressupostàries finançades amb aquests ingressos.

8. Capítol VIII. "Actius financers"

Presenta una previsió de 251.837,40€ pel reintegrament de préstecs al personal regulats en el conveni col·lectiu, d'igual import que el que figura en el capítol VIII de l'estat de despeses.

9. Capítol IX "Passius financers"

Respecte del capítol IX "*Passius financers*" indicar que preveu concertar una operació financera a llarg termini d'import 16.000.000€, per finançar parcialment actuacions previstes a l'annex d'inversions que acompanya l'expedient administratiu del projecte de pressupost de l'exercici 2022, en la línia dels 15.000.000€ previstos inicialment en el pressupost de l'exercici 2021.

10. Conclusions a l'anàlisi de les previsions d'ingrés.

Conseqüentment i amb la incertesa que comporta aquest tipus d'informe de naturalesa previsional, aquesta IGM ha determinat per mètodes de càlcul alternatius i segons la metodologia expressada, es poden citar les següents incerteses:

- Les previsions de l'impost sobre l'Increment del Valor dels Terrens de Naturalesa Urbana, en els termes exposats en el punt 1. "Capítol 1 Impostos directes" de l'apartat VII, tant pel que fa al càlcul de les previsions d'ingrés, 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. com per l'impacte de



possible devolucions per reclamacions del tribut anteriors a l'aprovació del Reial Decret Llei 26/2021, en relació amb la STC núm. 59/2017, d'11 de maig, per la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol i la STC de 31.10.2019.

- Les Previsions d'ingressos de la PIE per l'exercici 2022 estan condicionades a la quantificació de la PTE de l'exercici 2022 una vegada es disposi de comunicació oficial sobre els ingressos de la PTE per l'exercici 2022, així com a la determinació de la liquidació del concepte de SII-IVA i de la compensació/finançament de la liquidació definitiva de 2020.
- Les previsions pressupostàries xifrades en 12.737.396€ pel concepte "Transferències corrents" d'altres administracions, per les que no es disposa d'instrument jurídic específic que hagi aprovat les aportacions.

IX. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE LES DOTACIONS DE L'ESTAT DE DESPESES DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI 2022.

El càlcul de les dotacions de despeses per a cadascun dels projectes de Pressupost que componen els Pressupostos Generals d'aquesta Administració s'ha efectuat per l'òrgan de Programació i Pressupostos i per la gerència o la direcció financera de la societat privada municipal, en base a allò que preveu l'article 168.1.e) del TRLHL i article 18.1.e) del RP les següents hipòtesis de càlcul:

Les dotacions de l'estat de despeses que afecten a cadascun dels programes pressupostaris del projecte de pressupost de l'ajuntament inclosos a la xarxa formal de programes, s'han calculat respecte de l'exercici anterior per a cadascuna de les seccions pressupostàries en la que es divideix orgànicament aquesta Administració, encara que la Intervenció General té coneixement que s'han sol·licitat de les unitats administratives les seves necessitats.

Donat que en la documentació i informes facilitades no s'explicita la metodologia utilitzada pel càlcul de les dotacions pressupostàries inicials, tal com s'ha posat de manifest a l'apartat VII d'aquest informe a l'analitzar les estructures pressupostàries, ni tampoc es fixen fites ni objectius de compliment per a cadascun dels programes pressupostaris, la intervenció General s'ha vist obligada a utilitzar una metodologia alternativa per fer les comprovacions de les dotacions de despeses que queda concretada en el quadre que figura subsegüentment i que comporta les següents explicitacions:

- a) S'ha pres com a element base el sistema de comptabilitat general respecte del nivell d'obligacions reconegudes de cada un dels articles pressupostaris que conté el quadre.
- b) Les obligacions reconegudes i liquidades de l'exercici 2021 han quedat referides a 10.10.2021, encara que s'ha fet una projecció estimativa sota el criteri de màxima despesa percentualment assolida a 31.12.2021.
- c) Se li han afegit els imports que han estat reconeguts extrajudicialment com a crèdits contra aquesta Administració per actuacions administratives que han degut convertir-se o convalidar-se.



d) Les previsions de despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2022 ascendeixen a 277.522.000,00€ i suposen un increment d'un 7,01% respecte a les de l'exercici 2021, tal com es detalla al quadre 6 següent.

En base als estat comparatiu núm. 6 següent, les projeccions de tancament al 31/12/2021, de les previsions de l'estat de despeses de l'exercici 2022 i dels informes que s'adjunten a l'expedient, tot seguit s'analitzen les previsions de l'esta de despeses del projecte de pressupost 2022.

Quadre 6 . Previsions despeses 2022 i comparativa amb l'evolució històrica 2019-2022.

ESTAT DE DESPESES DE L'ANY 2021 I EVOLUCIÓ HISTORICA DE DESPESES 2019-2022								
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES								
Capítol/ Article	2019	2020	Execució al 10.10.2021	Projecció al 31.12.2021	Previsions inicials Pressupost 2022	%variació previsió execució 31.12.2021 previsió 2022	Previsions inicials pressupost 2021	%variació Pressupost inicial 2022/previsió inicial 2021
10	1.778.333,21	1.857.396,68	1.422.505,71	2.003.046,23	2.185.055,35	9,09%	2.064.996,11	5,81%
11	954.381,39	841.643,86	740.935,12	987.831,79	1.176.844,74	19,13%	1.036.699,74	13,52%
12	60.498.225,30	62.247.804,30	44.572.345,81	62.754.333,59	66.482.133,79	5,94%	65.082.931,95	2,15%
13	2.260.474,03	2.200.305,16	1.658.383,57	2.165.012,36	2.209.794,35	2,07%	2.239.840,82	-1,34%
14	7.265.968,36	6.120.993,18	3.965.880,02	6.680.902,30	2.026.165,13	-69,67%	1.616.211,40	25,37%
15	1.613.158,92	1.720.153,73	1.680.783,04	2.099.944,16	2.180.860,93	3,85%	2.164.890,89	0,74%
16	17.279.044,29	18.281.690,82	13.366.436,48	19.623.924,05	18.987.723,41	-3,24%	18.494.429,09	2,67%
Capítol I	91.649.585,50	93.269.987,73	67.407.269,75	96.314.994,48	95.248.577,70	-1,11%	92.700.000,00	2,75%
20	1.821.396,92	1.555.275,41	922.488,05	1.849.866,56	1.828.287,57	-1,17%	1.897.081,13	-3,63%
21	13.775.052,19	14.992.947,66	8.545.593,05	15.765.181,84	18.024.360,64	14,33%	17.180.300,37	4,91%
22	82.377.319,02	77.118.429,31	45.045.495,39	85.725.270,55	92.171.766,17	7,52%	89.384.193,07	3,12%
23	285.005,94	223.238,00	158.554,11	347.653,94	421.507,27	21,24%	361.791,95	16,51%
Capítol II	98.258.774,07	93.889.890,38	54.672.130,60	103.687.972,89	112.445.921,65	8,45%	108.823.366,52	3,33%
31	320.763,28	229.688,20	72.645,64	310.000,00	721.250,00	132,66%	870.000,00	-17,10%
34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
352	64.931,40	122.023,42	144.093,26	175.000,00	450.000,00	157,14%	350.000,00	28,57%
359	83.725,37	113.115,13	85.491,34	125.000,00	275.000,00	120,00%	300.000,00	-8,33%
Capítol III	469.420,05	464.826,75	302.230,24	610.000,00	1.446.250,00	137,09%	1.520.000,00	-4,85%
41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
44	2.446.288,30	2.878.296,43	1.637.716,60	2.736.244,60	3.284.078,67	20,02%	3.186.898,37	3,05%
45	145.434,52	0,00	0	216.455,18	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
46	4.156.566,79	5.068.284,09	259.277,06	4.606.207,37	5.110.735,69	10,95%	5.109.235,69	0,03%
47	26.843,14	1.887.353,75	194.000,00	3.888.508,94	505.450,76	-87,00%	505.450,76	0,00%
48	10.412.194,15	10.531.144,60	4.237.911,50	11.485.619,86	11.245.036,37	-2,09%	10.557.727,00	6,51%
49	11.215,00	16.718,08	16.496,82	19.673,91	17.275,00	-12,19%	17.175,00	0,58%
Capítol IV	17.198.541,90	20.381.796,95	6.345.401,98	22.952.709,86	20.162.576,49	-12,16%	19.376.486,82	4,06%
50	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	100,00%	300.000,00	0,00%
Capítol V	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	100,00%	300.000,00	0,00%
60	732.841,95	413.453,27	86.107,07	1.008.610,80	3.763.000,00	273,09%	0,00	100,00%
61	7.244.228,06	4.309.801,32	634.657,94	3.009.801,75	6.238.179,03	107,26%	3.136.948,22	98,86%
62	9.036.388,00	10.783.231,77	545.071,65	3.929.216,26	8.663.148,55	120,48%	2.679.529,96	223,31%
63	2.089.574,54	5.774.192,00	1.752.887,31	3.576.039,60	3.322.215,00	-7,10%	743.762,50	346,68%
64	1.111.833,45	1.035.181,49	173.424,54	381.623,97	136.511,20	-64,23%	429.849,74	-68,24%
68	348.399,14	83.999,31	279.519,22	758.438,72	10.000,00	-98,68%	0,00	100,00%
Capítol VI	20.563.265,14	22.399.859,16	3.471.667,73	12.663.731,10	22.133.053,78	74,78%	6.990.090,42	216,63%
72	622.081,73	622.081,73	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
74	0,00	0,00	0,00	1.149.618,21	0,00	-100,00%	493.547,76	-100,00%
75	0,00	0,00	0,00	183.916,37	2.357.161,22	1181,65%	0,00	100,00%
76	6.342.934,45	6.405.467,40	4.969.878,46	6.212.550,74	7.360.000,00	18,47%	6.640.000,00	10,84%
77	0,00	1.015.657,80	0,00	561.297,41	216.621,76	-61,41%	701.621,76	-69,13%
78	8.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Capítol VII	6.973.816,18	8.043.206,93	4.969.878,46	8.107.382,73	9.933.782,98	22,53%	7.835.169,52	26,78%
82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
83	0,00	105.379,77	89.800,00	100.000,00	251.837,40	151,84%	251.837,40	0,00%
85	0,00	7.051.049,32	7.051.049,32	7.051.049,32	0,00	-100,00%	7.051.049,32	-100,00%
Capítol VIII	0,00	7.156.429,09	7.140.849,32	7.151.049,32	251.837,40	-96,48%	7.302.886,72	-96,55%
91	22.186.508,37	19.203.196,55	10.652.887,22	15.039.351,27	15.600.000,00	3,73%	14.492.000,00	7,65%
Capítol IX	22.186.508,37	19.203.196,55	10.652.887,22	15.039.351,27	15.600.000,00	3,73%	14.492.000,00	7,65%
TOTALS	257.299.911,21	264.809.193,54	154.962.315,30	266.527.191,65	277.522.000,00	4,13%	259.340.000,00	7,01%



1. Capítol I “Despeses de personal “

Les dotacions del capítol I “*Despeses de personal*”, per l'exercici 2022 han estat determinades pel Servei de Recursos Humans en cadascun dels programes pressupostaris que componen la xarxa nominal de programes i es justifiquen en el document “*Annex de personal exercici 2022*, de 20.10.2021 (document núm. 719463), en el que la Cap del Servei de Planificació, desenvolupament del Recursos Humans s'explicita els criteris per la determinació de la plantilla del personal i els procediments seguits pels càlculs dels crèdits inicials del capítol I del projecte de pressupost per l'exercici 2022 i les principals modificacions respecte a l'exercici 2021. S'adjunten com annexos al document “*Annex de personal exercici 2022*” els documents següents:

- Annex 1. Plantilla exercici 2022 (doc. núm. 719459/2021)
- Annex I. Capítol 1 2021-2022. Que presenta el quadre resum de la variació interanual de tot el capítol 1 (doc. núm. 703203/2021)
- Annex II. Cap.1 per a 2022. Plantilla pressupostària correlació amb llocs de treball. (doc. núm. 7032093/2021)
- Annex III. Cap.1 per a 2022. Plantilla pressupostària. Places-llocs de treball distribuïts per programa econòmic i orgànica. (doc. núm. 703197/2021)
- Annex 4. Cap.1 per a 2022. Aplicacions pressupostàries de Capítol 1. 2022. (doc. núm. 703196/2021)

Les consignacions previstes per l'àrea d'Ocupació estan justificades en l'informe de la Cap de Secció Administrativa i de Suport a la Gestió de l'Àrea d'Ocupació, Empresa, Turisme i Economia Social de 15 de novembre de 2021 que s'inclou a l'expedient. (doc. núm. 727338/2021).

Pel que fa a la Societat "La Farga GEM SA", s'incorpora a l'expedient Document “Pressupostos generals 2022 del La Farga GEM SA” aprovats pel Consell d'Administració el 28.10.2021 de la Societat de capital 100% municipal i la plantilla del personal de la societat, que s'analitza en l'apartat XI d'aquest informe. (doc. 7571168/2021, document pressupost i núm. 757178, certificat aprovació del Consell)

En el projecte de pressupost aprovat pel Patronat de la Fundació Arranz Bravo per l'exercici 2022 pressupost no hi figura cap previsió de despeses de personal (Document núm. 677415/2021)

De la informació inclosa en l'esmentat “*Annex de personal exercici 2022*” es dedueixen les següents conclusions sobre les previsions de les despeses de personal per l'exercici 2022 incloses en el capítol 1 del projecte de pressupost de l'Ajuntament.

a. Anàlisi de les previsions.

Les previsions del capítol 1 s'han efectuat d'acord amb el PLPGE 2022, en tràmit d'aprovació, que contempla uns increments retribuïts respecte l'exercici 2021 d'un màxim del 2% pels



funcionaris, i del mateix percentatge d'augment per la massa salarial pel personal laboral respecte l'any 2021, resta condicionada la seva efectivitat a l'aprovació del PLPGE 2021.

L'import total de crèdits inicials previstos en el projecte de pressupost per l'exercici 2022 és de 95.248.577,70 €. Respecte les previsions inicials del pressupost 2021, que van ascendir a 92.700.000,00€, presenta una diferència positiva de 2.548.577,70€ que suposa un increment interanual del 2,75%, veure el quadre 6 "Previsions despeses 2022 i comparativa amb evolució històrica 2019-2022".

El detall de l'estat comparatiu de la variació dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2022 classificats per conceptes pressupostaris, respecte els crèdits inicials del pressupost de 2021 i els definitius, al 10/10/2021, es mostra en el quadre següent:

QUADRE 6.1. Estat comparatiu de la variació dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2022 per conceptes, amb els crèdits inicials i definitius al 10/10/2021 del pressupost de l'exercici 2021							
Concepte	Credit Inicial pressupost 2021	Credit Definitiu a 10/10/2021	Pressupost 2022	variació inicial 2022/2021	% variació inicial 2022/2021	variació inicial 2022/ definitiu 2021	% variació inicial 2022/ definitiu 2021
100	1.270.770,06	1.270.770,06	1.295.496,45	24.726,39	1,95%	24.726,39	1,95%
101	793.226,05	793.226,05	888.558,90	95.332,85	12,02%	95.332,85	12,02%
107	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
110	1.036.699,74	1.018.383,29	1.176.844,74	140.145,00	13,52%	158.461,45	15,56%
120	23.171.599,76	23.073.706,67	23.638.060,02	466.460,26	2,01%	564.353,35	2,45%
121	39.386.421,05	39.285.862,52	41.171.669,44	1.785.248,39	4,53%	1.885.806,92	4,80%
124	2.315.911,14	2.126.620,08	1.463.404,33	-852.506,81	-36,81%	-663.215,75	-31,19%
127	209.000,00	209.000,00	209.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
130	2.229.840,82	2.221.971,50	2.199.794,35	-30.046,47	-1,35%	-22.177,15	-1,00%
137	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
143	1.616.211,40	6.887.528,14	2.026.165,13	409.953,73	25,37%	-4.861.363,01	-70,58%
147	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
150	1.464.890,89	1.464.890,89	1.480.860,93	15.970,04	1,09%	15.970,04	1,09%
151	700.000,00	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
160	17.918.705,94	19.655.126,39	18.408.667,88	489.961,94	2,73%	-1.246.458,51	-6,34%
161	6.667,62	6.667,62	10.000,00	3.332,38	49,98%	3.332,38	49,98%
162	569.055,53	569.055,53	569.055,53	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALS	92.700.000,00	99.293.808,74	95.248.577,70	2.548.577,70	2,75%	-4.045.231,04	-4,07%

Les principals variacions dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2022 respecte els de l'any 2021 són:

- Concepte 101 destinat a les retribucions del personal directiu. La diferència entre els crèdits inicials del pressupost 2021 i del projecte de pressupost de 2022 és de 95.332,85€, el que suposa un increment del 12,02%
- Concepte 110 destinat a les retribucions complementàries del personal eventual. La diferència entre els crèdits inicials del pressupost 2021 i del projecte de pressupost de 2022 és de 140.145€ el que suposa un increment del 13,52%
- Les previsions del concepte 124 de funcionaris en pràctiques disminueix respecte de l'exercici 2021 en 852.506,81€ el que suposa un -36,81% de decrement interanual.



- Les previsions inicials del concepte 143 “altre personal” no són comparables amb els crèdits definitius del pressupost 2021, ja que aquests darrers inclouen les retribucions dels plans d’ocupació que es consignen durant l’exercici en la mesura que es reben les subvencions finalistes que financen aquests projectes d’ocupació. S’inclou a l’expedient de la cap del Secció Administrativa i de Suport de l’Àrea d’Ocupació, Empresa i Economia Social.
- El concepte 160 recull la previsió per a fer front a les despeses de la Seguretat Social del personal de l’Ajuntament per les que s’han previst 18.408.667,88€ el que representa un increment del 2,73% respecte de l’exercici 2021.
- El concepte 150 de productivitat, els crèdits inicials del projecte de pressupost de per l’exercici 2022 ascendeixen a 1.480.860,93€, Dins d’aquesta previsió es manté l’import addicional aprovat en l’acord segon del acord de la Mesa de negociació del Conveni Col·lectiu de 6 de març de 2019 que no s’ha satisfet ja que no ha estat aprovat per part de l’Ajuntament. Al respecte la IGM va emetre l’ informe 175/2020 (AJT/53152/2020, document núm. 626434/2020) .

b. Plantilla i relació valorada de llocs de treball.

L'article 90 de la LBRL i l'article 25 del Decret 214/1990 senyalen que correspon a la corporació local aprovar anualment, a través del pressupost, la plantilla, que comprendrà tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual, la qual respondrà als principis de racionalitat, economia i eficiència d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense que les despeses de personal puguin superar els límits que es fixin amb caràcter general pel personal del sector públic en la corresponent Llei de pressupostos generals de l'Estat.

La plantilla del personal de l'ajuntament per l'exercici 2022 contempla un total de 1838 places i no presenta cap variació quantitativa respecte la del pressupost inicial de l'exercici 2021.

Tipus de personal/ escala	2021	2022
Personal funcionari	1746	1750
Habilitació estatal	7	7
Administració general	573	567
Administració especial	1166	1176
Personal directiu	11	10
Personal laboral	57	54
Personal eventual	24	24
Total	1838	1838

En el document "Annex de personal exercici 2022" figura que les variacions internes de les places de la plantilla es deuen a necessitats de reestructuració dels serveis i han estat aprovades per l'ajuntament l'exercici 2021. Mentre que la situació de les places de la plantilla és la següent:



Tipus de personal/ escala	Places ocupades	Places reservades	Places vacants		TOTAL VACANTS	TOTAL PLACES
			Ocupades	No ocupades		
Personal funcionari	1112	41	446	151	597	1.750
Personal directiu	5	1	3	1	4	10
Personal laboral	11	1	42	0	42	54
Personal eventual	21	0	0	3	3	24
Total	1.149	43	491	155	646	1.838

Del total places que figuren en la plantilla del pressupost 2022, cal fer esment a la situació de les dotacions pressupostaries de les places instrumentals i les dotades parcialment que es detallen en el quadre següent:

- Un total de 43 places corresponen a places reservades a personal que estan en situacions de serveis especials, excedència forçosa, incapacitat permanent subjecte a revisió a 2 anys vista, etc., la seva dotació és de 375.441,00€, incrementant respecte a de l'exercici 2021 que, per 42 places, va ser de de 194.136,54€. La IGM en l'informe 177/2020, referit al Projecte del pressupost 2021 reflectia que aquestes previsions havien disminuït respecte les de l'exercici 2020 que van ser de 436.891,26€ per a 27 places)
- Les 155 places vacants susceptibles de ser cobertes durant l'exercici 2022 (any 2021 ni havien 162), són places instrumentals duplicades o dotades parcialment segons el següent detall:

2022			
Tipus	Places instrumentals duplicades	Places vacants susceptibles de ser cobertes 2022. No totes dotades al 100%	TOTAL
Guardia urbana	16	0	16
Funcionaris habilitació nacional	0	2	2
Eventuals	0	3	3
Funcionaris	60	73	133
Funcionaris directius	0	1	1
TOTAL	76	79	155

Per les 79 places dotades parcialment s'han assignat unes previsions inicials de 1.331.406,59€, mentre que per les 76 places instrumentals duplicades, únicament s'ha fet la dotació de 195.124,73€, corresponent a la diferència entre el cost de la dotació de les places objecte de promoció i la corresponent als subgrups immediatament inferiors dels que són susceptibles de promocionar. Les dades anteriors s'ha extret de l'informe de l'Annex del Personal que figura a l'expedient, en el qual no s'especifiquen els criteris per determinar les quantificacions de les previsions, pel que no es dona compliment a l'art. 26 del RPEL que senyala que un exemplar de la plantilla amb el total de les retribucions del personal que se'n dedueixi de la relació de llocs serà un dels documents que integren el pressupost.

La IGM ha elaborat a partir de la documentació que figura l'expedient, la quantificació econòmica dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2022, diferenciant les dotacions previstes per les places ocupades, per les vacants, les contractacions de personal interí sense plaça, per acumulació de tasques, la productivitat, els fons socials i la previsió d'incrementos en el quadre següent:



QUADRE 6.2. DETALL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOL PRESSUPOST 2022				
MEMBRES DE LA CORPORACIÓ				
CONCEPTES	NÚM.	IMPORT BRUT	2% INCREMENT	TOTAL
RETRIBUCIONS	18	1.270.094,56	25.401,89	1.295.496,45
RETRIBUCIONS PERSONAL FUNCIONARI I LABORAL FIX I FUNCIONARIS I LABORALS INTERINS				
CONCEPTES	PLACES	IMPORT BRUT	2% INCREMENT	TOTAL
Places ocupades	1.149	49.400.360,23	988.007,20	50.388.367,43
Places reservades	43	375.441,80	7.508,84	382.950,64
Places vacants	645	18.708.626,50	374.172,53	19.082.799,03
Places ocupades	490	17.182.095,19	343.641,90	17.525.737,09
Interins a plaça	409	13.632.390,37	272.647,81	13.905.038,18
Funcionaris en pàctiques	30	1.081.631,79	21.632,64	1.103.264,43
Laborals indefinits no fixos	41	1.662.388,59	33.247,77	1.695.636,36
Reserva en altres administracions	10	805.684,44	16.113,69	821.798,13
Places NO ocupades	155	1.526.531,31	30.530,63	1.557.061,94
vacants no cobertes interinament	79	1.331.406,58	26.628,13	1.358.034,71
Vacants cobertes interinament destinades a promoció interna	76	195.124,73	3.902,49	199.027,22
TOTALS CONSIGNACIÓ PLACES	1.837	68.484.428,53	1.369.688,57	69.854.117,10
Sindica Greuges	1	72.145,70	1.442,91	73.588,61
TOTAL RETRIBUCIONS	1838	68.556.574,23	1.371.131,48	69.927.705,71
Unitat proximitat GU		50.875,00	1.017,50	51.892,50
Productivitat		1.451.824,47	29.036,49	1.480.860,96
TOTAL CONSIGNACIONS ADDICIONALS		1.502.699,47	30.053,99	1.532.753,46
Personal interí sense plaça i contractacions acumulació tasques	52	730.224,70	14.604,49	744.829,19
VENCIMENT TRIENNIS		224.348,38	4.486,97	228.835,35
GRATIFICACIONS		700.000,00		700.000,00
FONS SOCIALS		473.045,53		473.045,53
ACCIÓ SOCIAL		6.010,00		6.010,00
FORMACIÓ		90.000,00		90.000,00
COMPLEMENT DE PENSÍO		10.000,00		10.000,00
PLA DE PENSIONS		220.000,00		220.000,00
IMPLEMENTACIÓ RLT		391.350,08		391.350,08
SEGURETAT SOCIAL				
Membres electes		281.667,60		281.667,60
Personal ajuntament		17.164.522,06	343.290,44	17.507.812,50
Substitucions		178.905,05	3.578,10	182.483,15
TOTAL SEGURETAT SOCIAL ELECTES I PERSONAL		17.625.094,71	346.868,54	17.971.963,25
PERSONAL PLANS OCUPACIÓ EMPRESA I TURISME, PECT II I BENESTAR SOCIAL				
CONCEPTES		IMPORT BRUT	2% INCREMENT	TOTAL
Salaris		1.247.904,16		1.247.904,16
Seguretat Social		408.684,51		408.684,51
TOTAL PLANS OCUPACIO		1.656.588,67	0	1.656.588,67
TOTAL previsions inicials pressupost 2022		93.456.030,33	1.792.547,37	95.248.577,70
Pevisions inicials Pressupost 2021				92.700.000,00
increment 2020/2021			2,75%	2.548.577,70

De la revisió dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2022 en relació amb les places de la plantilla i la relació valorada dels llocs de treball, es conclou:

- Que existeix una infradotació de les places de la plantilla dels llocs de treball no ocupats, pel no es compleix amb el que disposen els articles 90 de la LBRL, i 25 i 26 del RP.
- Que, segons l'informe de l'annex de Pressupost 2022, –en les condicions expressades de dotació de les places vacants de la plantilla– es compleixen els percentatges màxims de la distribució de les retribucions assenyalats a l'article 175 del RD 214/ 1990, del 75% del complement específic, 30% del complement de productivitat i del 10% de gratificacions.



- S'inclou una previsió pressupostària de 730.224,70 més 14.604,49€ de la corresponent seguretat social per la contractació de personal amb contractes de duració determinada i per acumulació de tasques iniciats l'any 2022 i que acaben l'any 2022 que cobreix, segons l'informe "*Annex de personalat pressupost 2021*" una previsió d'un quadrimestre. Es considera que aquest import acabarà sent insuficient, atesa la tendència en la formalització d'aquestes tipologies de contractes durant l'any 2022.
- La IGM reitera l'observació que ve efectuant en els darrers informes dels projectes de pressupost núm. 84/2018, i 87/2019,177/2020 referent a que la Direcció del Servei de recursos humans ha de confeccionar la relació de llocs de treball, que substitueixi l'actual catàleg, identificant clarament les places i els llocs de treball i senyalant les places instrumentals que s'hagin de mantenir i aquelles que estant vacants des de fa diversos exercicis, s'hagin d'amortitzar. En aquest sentit en la pàgina 16 de l'informe Annex de personal s'esmenta que "*Des de el Servei de Planificació i Desenvolupament i juntament amb la consultora Nuevos Tiempos Consultores Nuco, s'està realitzant l'estudi dels llocs de treball per a l'elaboració dels llocs de treball per a aquest Ajuntament, que es creu que finalitzarà a finals d'aquest any o primer trimestre de 2022.*"
- Així mateix, recomana l'aprovació del Pla d'ordenació de recursos humans, previst a l'article 69 del TREBEP, que contempli les mesures que permetin corregir les deficiències de les dotacions pressupostàries optimitzant l'eficàcia en la prestació dels serveis i l'eficiència en la utilització dels recursos econòmics.

La proposta d'acord a la Junta de Govern Local per la que es sotmet a aprovació el projecte de pressupost de l'exercici 2022 declara no disponibles la totalitat 1.792.547,37€ corresponents a les previsions d'incrementos retributius previstos en el capítol 1 de despeses, inclosa la repercussió d'aquest augment en la seguretat social, fins que s'aprovi la LPGE 2022

Com en els informes dels projectes de pressupostos d'exercicis anteriors la IGM manté el criteri de que és més adient l'ús del Fons de Contingència previst en l'article 51 de l'OE i a l'article 31 de la LOEPSF, atès que aquest compleix amb la finalitat de ser una dotació diferenciada dels crèdits pressupostaris destinada a atendre necessitats de caràcter no discrecional no previstes en el Pressupost inicial que es puguin presentar al llarg de l'exercici. Si s'utilitzés aquest mecanisme pressupostari s'evitaria l'adopció de la declaració de crèdits no disponibles que es sotmet a aprovació de la Junta de Govern Local juntament amb l'aprovació del projecte de pressupost 2022. (Veure l'apartat VIII.A.5 "Fons de contingència").

2. Capítol II "Compra de béns i serveis. "

No es troba totalment recollit en l'expedient del projecte de pressupost el càlcul emprant en les dotacions pressupostàries del capítol 2. No obstant, en l'informe econòmic financer elaborat per l'Òrgan de Programació i pressupostos i en l'apartat "despeses corrents i serveis" de la Memòria, signada pel Tinent d'Alcaldia de l'àrea de Planificació Estratègica i Economia, Joventut i Esports, s'expressa que les dotacions fetes al projecte de Pressupostos



per a l'any 2022 són suficients per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament d'aquesta Administració.

La IGM ha confeccionat el quadre següent en el que es presenta l'execució del capítol II l'any 2021 i les previsions per l'exercici 2022, si bé fa les consideracions que tot seguit es detallen:

DADES EXERCICI 2021 A 10/10/2021						Comparacions 2021/2022					
Concepte	DESCRIPCIÓ CONCEPTE	Credits Inicials 2021	Credits Definitius 2021	Despesa compromesa 2021 (a 10/10)	Previsió execució 31/12/2021	Previsió inicial 2022	variació 2021/2022	%variació Pressupostos inicials 2021/ 2022	%variació Previsió execució 31.12.2021/ Inicial 2022	Variació pressupost 2022/ credits definitius 2021	%variació inicials 2022/ definitius 2021
202	ARRENDAMENTS D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	471.504,18	524.280,68	378.913,21	471.852,61	401.875,26	-69.628,92	-14,77%	-14,83%	-122.405,42	-23,35%
203	ARRENDAMENTS DE MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE	585.433,14	601.883,14	344.115,85	541.694,83	548.087,03	-37.346,11	-6,38%	1,18%	-53.796,11	-8,94%
204	ARRENDAMENTS DE MATERIAL DE TRANSPORT	440.177,99	440.177,99	460.165,84	396.160,19	466.787,66	26.609,67	6,05%	17,83%	26.609,67	6,05%
205	ARRENDAMENTS DE MOBILIARI I ESTRIS	0,00	0,00	7.858,71	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
206	ARRENDAMENTS D'EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIO	355.328,01	421.727,67	312.615,80	379.554,90	358.931,73	3.603,72	1,01%	-5,43%	-62.795,94	-14,89%
208	ARRENDAMENTS D'UN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	20.994,81	20.994,81	21.045,50	18.895,33	20.994,81	0,00	0,00%	11,11%	0,00	0,00%
209	CANONS	23.643,00	46.343,00	5.139,60	41.708,70	31.611,08	7.968,08	33,70%	-24,21%	-14.731,92	-31,79%
20	ARRENDAMENTS I CANONS	1.897.081,13	2.055.407,29	1.529.854,51	1.849.871,56	1.828.287,57	-68.793,56	-3,63%	-1,17%	-227.111,72	-11,05%
210	REP. MANTI I CONSERVACIO D'INFRAESTRUCTURA I BENS NATURALS	13.697.933,86	13.578.803,79	10.896.475,53	12.220.923,41	14.575.763,14	877.829,28	6,41%	19,27%	996.959,35	7,34%
212	REP. MANTI CONSERVACIO D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	1.171.353,01	1.430.225,39	920.061,61	1.287.202,85	1.124.353,01	-47.000,00	-4,01%	-12,65%	-305.872,38	-21,39%
213	REP. MANTI I CONS DE MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE	1.389.325,30	1.519.325,30	1.225.852,53	1.367.392,77	1.397.989,72	8.664,42	0,62%	2,24%	-121.335,58	-7,99%
214	REP. MANTI I CONSERVACIO DE MATERIAL DE TRANSPORT	131.115,00	131.115,00	120.107,28	118.003,50	131.115,00	0,00	0,00%	11,11%	0,00	0,00%
215	REP. MANTI I CONSERVACIO DE MOBILIARI I PARAMENT	11.028,00	11.028,00	11.582,43	9.925,20	11.028,00	0,00	0,00%	11,11%	0,00	0,00%
216	REP. MANTI I CONS D'EQUIP PER A PROCESSOS D'INFORMACIO	769.791,20	836.617,23	675.125,19	752.955,51	774.357,77	4.566,57	0,59%	2,84%	-62.259,46	-7,44%
219	REP. MANTI I CONS D'ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	9.754,00	9.754,00	2.505,22	8.778,60	9.754,00	0,00	0,00%	11,11%	0,00	0,00%
21	REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO	17.180.300,37	17.516.868,71	13.851.709,79	15.765.181,84	18.024.360,64	844.060,27	4,91%	14,33%	507.491,93	2,90%
220	MATERIAL D'OFICINA	482.797,76	717.222,67	240.989,57	645.500,40	469.253,04	-13.544,72	-2,81%	-27,30%	-247.969,63	-34,57%
221	SUBMINISTRAMENTS	8.798.777,07	9.112.388,40	8.358.653,42	8.201.149,56	8.643.457,34	-155.319,73	-1,77%	5,39%	-468.931,06	-5,15%
222	COMUNICACIONS	1.440.508,87	1.440.508,87	1.275.454,21	1.296.457,98	628.516,79	-811.992,14	-56,37%	-51,52%	-811.992,14	-56,37%
223	TRANSPORTS	113.773,50	123.233,50	66.996,23	110.910,15	104.813,75	-8.957,75	-7,88%	-5,50%	-18.419,75	-14,95%
224	PRIMES ASSEGURANCES	766.311,33	738.996,04	638.631,53	665.096,44	744.071,78	22.239,55	2,90%	11,87%	5.075,74	0,69%
225	TRIBUTS	2.290.517,69	2.290.517,69	678.180,22	2.061.465,92	2.601.517,69	311.000,00	13,58%	26,20%	311.000,00	13,58%
226	DESPESES DIVERSES	1.991.451,53	2.638.212,98	1.172.891,07	2.374.391,68	2.229.609,94	238.158,41	11,96%	-6,10%	-408.603,04	-15,49%
227	TREBALLS FETS PER ALTRES EMPRES	73.500.055,32	78.189.220,46	66.262.033,86	70.370.298,41	76.750.525,90	3.250.470,58	4,42%	9,07%	-1.438.694,56	-1,84%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	89.384.193,07	95.250.300,61	78.693.830,11	85.725.270,55	92.171.766,17	2.787.573,10	3,12%	7,52%	-3.078.534,44	-3,23%
230	DIETES	50.092,43	56.436,07	921,57	50.792,46	53.705,09	3.612,66	7,21%	5,73%	-2.730,98	-4,84%
231	LOCOMOCIO	85.939,52	104.086,08	4.972,44	93.677,47	88.542,18	2.602,66	3,03%	-5,48%	-15.543,90	-14,93%
233	ALTRES INDEMNITZACIONS	225.760,00	225.760,00	152.660,10	203.184,00	279.260,00	53.500,00	23,70%	37,44%	53.500,00	23,70%
23	INDEMNITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI	361.791,95	386.282,15	158.554,11	347.653,94	421.507,27	59.715,32	16,51%	21,24%	35.225,12	9,12%
TOTALS	TOTALS	108.823.366,52	115.208.858,76	94.233.948,52	103.687.977,88	112.445.921,65	3.622.555,13	3,33%	8,45%	-2.762.937,11	-2,40%

- Les previsions inicials del projecte de pressupost de 2022, que ascendeixen a 112.445.921,65€, són superiors en 3,33% respecte als 108.823.366,52€ de l'exercici 2021, el que significa 3.622.555,13€ d'increment interanual. La projecció al 31 de desembre de 2021 de les obligacions reconegudes al 10 d'octubre de 2021 fetes pel Servei de Comptabilitat són de 103.687.977,88€ €, pel que comparant-los amb els crèdits inicials previstos per l'exercici 2022, en dona una diferència a la baixa de 2.762.937,11€ respecte als crèdits inicials previstos per l'exercici 2021.
- El projecte de pressupost 2022 tendria la tendència alista els crèdits destinats a l'adquisició de béns i serveis dels exercicis 2016 a 2021¹⁷.
- La IGM, per manca d'informació detallada en l'expedient administratiu del pressupost, no pot pronunciar-se sobre les variacions d'aquest capítol, ja que tot i que s'annexa a l'informe econòmic financer una relació de les anualitats per les que s'han confeccionat documents de reserva de crèdit per l'exercici 2022 per import de 71.362.039,44€ únicament 39.921.840,77€ corresponen a autoritzacions i disposicions per aquest exercici sobre un total de previsions inicials del projecte de pressupost 2022 de 112.445.921,65€.

¹⁷ Obligacions reconegudes netes: any 2016 = 87.318.050,74€, any 2017=90.347.161,18€, any 2018 = 93.669.770,12€, any 2019 = 98.258.774,07€, any 2020 = a 93.889.890,38€ (aquest darrer exercici és un any atípic per efecte de la COVID-19)



3. Capítol III "Despeses financeres"

Les dotacions pressupostàries corresponents a les despeses financeres han estat calculades pel Tresorer General i es troben incorporades en el document "*Pressupost Anual de tresoreria dels Pressupostos Generals per l'exercici 2022.*" de 4 de novembre de 2021

Tenint en compte les obligacions del servei de deute que mantindrà aquest Ajuntament fins a 31.12.2022 i en funció dels instruments jurídics que es deriven de les diferents operacions de crèdit signades per aquesta Administració en data anterior a 01.01.2022, l'import previst com a crèdits inicials de l'exercici 2022 per a fer front a les despeses financeres és de 1.446.250,00€, presentant una disminució d'un -4,85% en relació amb les dotacions inicials del pressupost 2021, que van ser de 1.520.000,00€.

Segons les previsions fetes pel Tresorer General les dotacions inicials per a despeses financeres suposen una cobertura suficient, a la data del present informe i amb la informació a l'abast d'aquesta IGM, per fer front a les mateixes durant la vigència del pressupost de l'exercici 2022. donada també la prioritat absoluta del pagament del deute públic que estableix la LOEPSF.

4. Capítol IV "Transferències corrents "

Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de pressupost de l'exercici 2022 són de 20.126.576,49€ i representen un increment d'un 4,06 % respecte als crèdits inicials del pressupost 2021 que van ser de 19.376.486,82€, tal com es mostra en el quadre 6.

Segons figura en l'informe econòmic financer les dotacions pressupostàries pel concepte de "*Transferències corrents*", han estat calculades d'acord amb les obligacions de tracte successiu concretes per aquesta Administració en exercicis anteriors que seguiran vigents a l'exercici de l'any 2022, no havent-se fixat a la documentació aportada al projecte de pressupost general cap criteri d'avaluació de les dotacions pressupostàries fetes fora de les obligacions concretes per aquesta Administració en exercicis anteriors que es trobaran vigents a l'exercici de l'any 2022.

Conseqüentment, les dotacions inicials per a despeses per transferències corrents suposarien, amb la metodologia anterior, una cobertura raonable a la data del present informe i amb la informació a l'abast d'aquesta Intervenció General Municipal, per a fer front a les mateixes durant la vigència del pressupost de l'exercici 2022, tot que les projeccions de tancament al 31/12/2021, han estat xifrades per la IGM en 22.952.709,00 €

Així mateix cal indicar que aquesta IGM no pot estimar la correcció de les dotacions pressupostàries d'aquelles transferències que no obeeixen a obligacions concretes per aquesta Administració.

La IGM ha comprovat que en l'article 48 "*Transferències corrents a famílies i institucions sense ànim de lucre*" s'ha previst un crèdit inicial de 11.245.036,37€, front els 10.557.727,00€ dels de l'exercici 2021. La relació de subvencions nominatives previstes per l'exercici 2022



s'adjunta a l'expedient ascendeix a 4.921.063,66€ , front als 2.942.387,95€ previstos l'any 2021, no concorda en alguns casos amb el Pla Estratègic de subvencions 2020-2022, aprovat per la Junta de Govern Local, en sessió del 4 de març de 2020, tal com preveu l'art. 8 de la LGS i els art. els articles 10 a 15 del RLGS i l'art. 12 de la LTCAT, no obstant, no ha procedit a la seva actualització.

La IGM considera que és necessària l'aprovació de la modificació del Pla estratègic de subvencions per donar compliment als requeriments de la normativa esmentada i possibilitar la concordança entre els crèdits pressupostaris del projecte de pressupost per l'exercici 2022 i el Pla estratègic, alhora que recorda que l'article 22 de la LGS estableix que el procediment ordinari de concessió de subvencions és el de concurrència competitiva i que únicament amb caràcter excepcional es podran concedir subvencions de forma directa en què s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o d'altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública.

5. Capítol V “Fons de contingència”

El capítol V “Fons de contingència” s'ha dotat en l'exercici 2022 amb 300.000,00€, idèntic import que el consignat per l'exercici 2021.

La IGM s'ha manifestat en informes anteriors sobre la insuficiència d'aquesta dotació per poder fer front a despeses inajornables, de caràcter no discrecional no previstes al pressupost inicial que es puguin presentar durant l'exercici, des de que per l'art. 32 de la LOEPSF es va aprovar la dotació obligatòria d'aquest fons pels municipis inclosos en l'art. 111 del TRLHL.

Novament s'insisteix en la utilització del fons de contingència com a eina pressupostària per la gestió dels increments retributius del personal mancats d'instrument jurídic regulatori i es torna a recomanar que l'ajuntament faci un esforç per regular la quantia i condicions de l'aplicació de la dotació del fons complementari tal com preveu l'article 32 de la LOEPSF, prenent com a referència l'article 50 de la LGP que estableix una dotació del 2% de les despeses no financeres del pressupost, que atès que en el cas del projecte del pressupost per l'any 2022 ascendeixen a 261.670.162,60€, correspondria que el fons de contingència ascendís a uns 5.234.000,00€, xifra que és superior als 300.000€ previstos.

6. Capítols VI “Inversions reals”, capítol 7 Transferències de capital, capítol 8 actius financers.

El projecte de pressupost de l'exercici 2022 contempla les següents previsions inicials de despeses dels capítols 6, 7 i 8, per les que seguidament es comenten els aspectes més rellevants.



Capítol/ Article	Execució al 10.10.2021	Projecció al 31.12.2021	Previsions inicials Pressupost 2022	%variació previsió execució 31.12.2021 previsió 2022	Previsions inicials Pressupost 2021	%variació Pressupost inicial 2021/previsió inicial 2022
60	86.107,07	1.008.610,80	3.763.000,00	273,09%	0,00	100,00%
61	634.657,94	3.009.801,75	6.238.179,03	107,26%	3.136.948,22	98,86%
62	545.071,65	3.929.216,26	8.663.148,55	120,48%	2.679.529,96	223,31%
63	1.752.887,31	3.576.039,60	3.322.215,00	-7,10%	743.762,50	346,68%
64	173.424,54	381.623,97	136.511,20	-64,23%	429.849,74	-68,24%
68	279.519,22	758.438,72	10.000,00	-98,68%	0,00	-
Capítol VI	3.471.667,73	12.663.731,10	22.133.053,78	74,78%	6.990.090,42	216,63%
Capítol VII	4.969.878,46	8.107.382,73	9.933.782,98	22,53%	7.835.169,52	26,78%
Capítol VIII	7.140.849,32	7.151.049,32	251.837,40	-96,48%	7.302.886,72	-96,55%
TOTALS	15.582.395,51	27.922.163,15	32.318.674,16	15,75%	22.128.146,66	46,05%

S'incorpora a l'expedient sota la denominació "Annex d'Inversions 2022" (document núm. 768384/2021) que inclou a part de les dotacions previstes en els capítols 6 "inversions reals", part de les previsions inicials dels capítols: 7 "transferències de capital" i capítol 8 "actius financers", detallades en quadre anterior.

Del total dels 32.318.674,16€ previstos en inicialment en el projecte de pressupost 2022 pels capítols 6, 7 i 8 de despeses, estan inclosos en l'annex d'inversions 2022 finançats íntegrament amb recursos afectats un total de 24.706.836,76€, segons el detall següent:

CAPÍTOLS	CONCEPTE	PRÉSTEC	ALTRES	AMB	DIBA	TOTAL
6	Inversions reals	13.642.838,78		3.690.215,00	4.800.000,00	22.133.053,78
7	Transferències de capital	2.357.161,22	216.621,76	0,00	0,00	2.573.782,98
TOTAL		16.000.000,00	216.621,76	3.690.215,00	4.800.000,00	24.706.836,76

6.1. Capítol VI "Inversions reals".

El capítol VI "Inversions reals" inclou comporta la inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general, les inversions de reposició, la inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis i la seva inversió de reposició, així com la resta de despeses d'inversions patrimonials, consta una dotació inicial en el projecte de pressupost de l'exercici 2022 de 22.133.058,78€, front als 12.663.731,10€¹⁸

Si bé formalment les inversions de l'exercici s'adjunten l'expedient en l'esmentat document "Annex d'Inversions 2022" individualitzant, d'acord amb l'estructura pressupostària regulada en el RP, manca en l'expedient del projecte de pressupost el Pla d'inversions coordinat amb els programes d'actuació i plans d'etapes del planejament urbanístic i el programa financer, que ha de contenir la inversió prevista pels quatre exercicis, 2020-2024, acompanyat dels ingressos i recursos finançadors segons regula l'art. 166.2 del TRLHL.

¹⁸ Veure resum per articles dels quadre núm. 6.



Per al finançament de l'annex d'inversions de l'exercici 2022 s'ha previst la concertació d'una operació de crèdit per un import total de 16.000.000€ que finança parcialment de les inversions previstes al capítol 6, a aquest finançament cal afegir les subvencions de la DIBA i AMB per completar l'import de 8.490.215,00€ del capítol 6.

6.2. Capítol 7 "transferències de capital"

En el capítol VII "Transferències de capital" es contemplen aquelles despeses que per tal qualificació es puguin fer als diferents ens d'aquesta Administració, així com a favor de l'Administració de General de l'Estat, a altres ens locals o a empreses privades, a famílies i institucions sense finalitat de lucre, així com al sector exterior.

En el projecte de pressupost 2022 es doten en aquest capítol un total de 9.933.782,98€ d'acord amb el següent detall:

Capítol/ Article	Transferències de capital	Previsions inicials Pressupost 2022
72	A l'Estat	0,00
74	A empreses de l'entitat local	0,00
75	A la CCAA	2.357.161,22
76	A entitats locals	7.360.000,00
77	A empreses privades	216.621,76
78	A famílies i institucions sense ànim de lucre	0,00
79	A l'exterior	0,00
Capítol VII	TOTAL	9.933.782,98

Del total d'aquestes transferències de capital s'inclouen en "l'Annex d'Inversions 2022", 2.573.782,98€, que es financen amb els recursos afectats els projectes que es detallen en el quadres següent:

Conceptes	Transf capital incloses annex inversions 2022	TOTAL	PRÉSTEC	ALTRES
753	Tranf ampliació i renovació espais firals Fira 2000	2.357.161,22	2.357.161,22	
770	Concessió demanial Edifici Planeta	216.621,76		216.621,76
TOTAL		2.573.782,98	2.357.161,22	216.621,76

En la pàgina 38 de l'informe econòmic financer, que s'adjunta a l'expedient de projecte de pressupost, es detallen les finalitats de les transferències incloses a "l'annex d'inversions 2022" incloses en el quadre anterior.

Un esment especial mereix el concepte 76 de transferències a entitats locals que té unes previsions de 7.360.000,00€ que corresponen a la transferència a l'AMB relacionada amb el 9% dels ingressos en concepte de la PTE 2022 (fons complementari de finançament i cessió dels tributs de l'Estat, IRPF, IVA i impostos especials).



L'article 173.6 del TRLHL estableix que la disponibilitat dels crèdits pressupostaris resta condicionada a l'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació per part dels ens finançadors. Donat que l'annex d'inversions està finançat amb en l'import de 24.490.215€ (16.000.000 per operacions de crèdit a llarg termini pendent de tramitació, 3.690.215€ i 4.000.000€ amb subvencions que estan pendent de concedir respectivament, per l'Àrea Metropolitana i la Diputació de Barcelona), la IGM considera que els crèdits de despeses finançats pels ingressos referits s'han de declarar no disponibles fins que no s'acrediti l'efectivitat dels ingressos.

6.3. Capítol 8 "Actius financers"

El crèdits inicials del projecte de pressupost de l'exercici 2022 preveuen 251.837,40€, el mateix que en el capítol 8 de l'estat d'ingressos per a fer front les obligacions de préstecs i bestretes del personal regulades al conveni col·lectiu.

7. Capítol 9 "Passius financers"

En el capítol IX "*Passius financers*" es preveuen unes dotacions per import de 15.600.000,00€ necessàries per fer front al servei de deute d'aquesta Administració i el seu import, segons l'esmentat informe del Tresorer General, s'ajusta als instruments jurídics signats en els darrers anys dotant-se, addicionalment, dels crèdits necessaris per fer front a les despeses que s'escaiguin per la concertació de noves operacions creditícies a llarg termini

La variació de les previsions del capítol IX del projecte de pressupost de despeses de l'exercici 2022, suposa un increment d'un 7,65% respecte a les previsions inicials que en l'exercici 2021 eren de 14.492.000€ i una diferencia interanual del 1.108.000,00€,

8. Conclusions a l'anàlisi de l'estat de despeses.

Amb la incertesa que comporta aquest tipus d'informe de naturalesa previsional, es conclou:

- a) Els crèdits inicials del capítol 1 de despeses de personal del projecte de pressupost 2022 incrementen un 2,75% respecte l'exercici 2021 i quantitativament en 2.548.577,70€. El nombre total de places de la plantilla no s'incrementa respecte l'any 2021 i ens manté en 1838 efectius nets.

La plantilla conté 76 places instrumentals duplicades i 79 dotades parcialment que no compleixen amb l'establert als articles 90 de la LBRL i 25 i 26 del RP.

La percepció dels increments retributius del 2% previstos en el PLPGE 2022, per import de 1.792.547,37€, no es podran fer efectius fins que aquest no estigui aprovat definitivament i s'adoptin els actes administratius corresponents.

- b) Els crèdits pressupostats dels capítols 3 i 9 estan dotats pels imports que raonablement seran necessaris per cobrir les necessitats de l'exercici.



- c) Respecte del capítol 2 hi ha un increment respecte de les previsions inicials de l'exercici 2021 d'un 3,33% , mentre que en capítol 4 l'increment interanual és del 4,06%. Si bé quantitativament les xifres globals previstes no divergeixen de les previsions al 31.12.2021 avaluades per la IGM. La IGM no es pot pronunciar respecte del seu contingut pels motius ja expressats de manca d'informació en l'expedient del projecte de pressupost i per les incerteses manifestades en cascun dels apartats d'aquest informe en els que s'analitzen cadascun d'aquets capítols.
- d) Pel que fa al capítols 1 de despeses, s'ha de fer esment a la declaració de crèdits no disponibles, justificada en l'informe "*annex de personal pressupost 2022*" i en l'informe econòmic-financer, pels que aquesta IGM ja ha manifestat les limitacions i condicionaments que presenten en l'apartat IX d'aquest informe.
- e) Els capítol 6 i 7 de despeses que configuren el Pla d'Inversions locals per l'exercici 2022, contenen unes previsions d'ingressos per import de 16.000.000€ per la concertació d'una operació de crèdit a llarg termini, així de les subvencions de capital per import de 8.490.215,00€ que no estan disponibles atès el que disposa l'article 173.6 del TRLHL en relació amb que la disponibilitat dels crèdits pressupostaris resta condicionada a l'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació per part dels ens finançadors. la IGM considera que els crèdits de despeses finançats pels ingressos referits s'han de declarar no disponibles fins que no s'acrediti l'efectivitat dels ingressos.

X. PRESSUPOST MONETARI (DE CAIXA)

Els moviments financers que potencialment constituïran el fluxos de caixa de la Tresoreria d'aquest Ajuntament per l'any 2022 han estat elaborats pel Tresorer General municipal i es recullen en l'informe "*Pressupost de tresoreria dels Pressupostos Generals per l'exercici 2022*", (document núm. 764225/2021), de 4 de novembre de 2021, on determina els fluxos que seran l'element essencial per adequar els fons líquids a l'anomenat pla de disposició de fons que conté l'article 187 del TRLHL.

Segons l'apartat 4 del citat informe del Tresorer General Municipal s'estima una existència en caixa de 57,67 milions d'€ a l'1/1/2022, els cobraments i pagaments totals, que inclouen tant els procedents d'exercicis tancats com de l'exercici 2022, ascendirien respectivament a 231,44 milions d'€ i 226,30 milions d'€. Sota a aquestes premisses es preveu que la variació del saldo net de tresoreria durant l'exercici 2022 sigui positiu per import de 5,14 milions d'€, i unes existències finals de tresoreria al 31 de desembre de 2022 de 62,81 milions d'€, figurant en l'informe les fluctuacions mensuals de tresoreria.

Els mesos de gener a maig i setembre de 2022 són els que generen uns dèficits tesorers més importants, que tal com es posa de manifest en l'informe del Tresorer, queden esmorteïts pels saldos tesorers inicials acumulats i, si fos necessari per les quantitats no



disposades del d'operacions formalitzades, o si fos necessari, mitjançant la concertació d'una operació de tresoreria, tot i què, aquesta alternativa no es contempla a priori.

Per preveure i avançar-se a possibles desviacions respecte de les previsions, el Tresorer proposa el seguiment mensual el Pla de tresoreria pel compliment del Pla de Disposició de Fons mensual i, si calgués, la sol·licitud a la Junta de Govern Local de la revisió dels criteris de l'ordenació de pagaments que prepara la Tresoreria, en compliment dels article 187 del TRLHL i la normativa de morositat.

El Pressupost de tresoreria preveu els ingressos corrents per una operació financera de 16.000.000,00€ per finançar les inversions, transferències i actius financer que figuren en "Annex d'inversions 2021"

Indicar per últim que el termini mig de pagament als creditors d'aquesta Administració, es trobava en el mes setembre de 2021 en 14,06 dies¹⁹ segons la informació remesa al Ministeri de Hisenda i per tant es compleix amb l'objectiu legal dels 30 dies.

XI. ESTATS PREVISIONALS D'INGRESSOS I DESPESES DELS ENS INSTRUMENTALS EN TERMES SEC 2010.

A. SOCIETAT PRIVADA MUNICIPAL "LA FARGA. GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA".

1. Consideracions generals.

El document amb la denominació "Pressupostos Generals 2022" presentat per la Farga GEM SA fou aprovat pel Consell d'Administració de la Societat el 28 d'octubre de 2021 que ascendeix, en la seva presentació per capítols a un total de 7.042,218,65€ en l'estat d'ingressos i 6.820.628,40€ en l'estat de despeses (sense considerar la dotació a amortització de l'immobilitzat, ni les subvencions de capital transferides a resultats, per imports respectivament de 313.724,17€ i 213.801,15€ al no ser conceptes imputables pressupostàriament) La variació respecte de les previsions inicials de l'exercici 2021 és d'un 2,60%.

És una limitació per l'emissió del present informe i també per l'exercici del control financer i d'eficàcia que ha d'efectuar la IGM sobre l'activitat de la Societat que l'expedient del Projecte del Pressupost 2022 tingui les mancances següents:

- a) Que l'Ajuntament no hagi aprovat amb caràcter previ el programa anual d'actuacions i inversions de la Societat, al que es refereix l'article 166.1.b) del TRLRHL, en relació a l'article 12.c) del RP, i que tampoc hagi fixat i/o validat els objectius per l'any 2022 per les diferents línies d'activitat que es detallen en el document elaborat per la Societat de "Pressupostos Generals 2022"

¹⁹ Veure quadre 11 de l'informe de la IGM núm. 176/2021 sobre el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa del projecte pressupost 2022.



- b) Que les previsions de despeses s'hagin confeccionat seguint els criteris d'imputació de costos aprovats pel Consell d'Administració el 29/4/2021, en substitució dels aprovats els 10/6/2015, que estan tràmit de ser aprovats per l'Ajuntament, ja que repercuteixen en la necessària redefinió dels instruments jurídics reguladors de les actual condicions de gestió de les diferents línies d'activitat, tal com ha posat de manifest la IGM en diversos informes de control financer²⁰ i, sobre els quals està treballant el grup de treball Ajuntament-La Farga" constituït per la Junta de Govern local de 26 de juliol de 2019.

2. Anàlisi de les previsions d'ingressos i despeses 2022.

En els quadres següents es presenta la comparativa de les previsions d'ingressos i de despeses dels exercicis 2022 i 2021 de la Farga GEM SA. confeccionats a partir del compte de pèrdues i guanys, així com per capítols pressupostaris, una vegada feta l'harmonització amb l'estructura pressupostària per capítols

ESTAT INGRESSOS DE L'EXERCICI 2022 I COMPARATIVA AMB INICIALS 2021 I PREVISIONS DE TANCAMENT 2021					
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS LA FARGA GEM SA	Previsions inicials 2021	Previsions tancament 31/12/2021	Previsions 2022 inicials	% Variació previsió tancament 2021/2022	%Variació previsions 2022/2021
A) OPERACIONS CONTINUADES					
1. Import net de la xifra de negocis.	3.660.304,34	3.457.948,30	3.747.267,98	8,37%	2,38%
b) Prestacions de serveis	3.660.304,34	3.457.948,30	3.747.267,98	8,37%	2,38%
2. Variació d' existències.					
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu					
4. Aprovisionaments.	-593.790,76	-468.072,49	-578.790,76	23,65%	-2,53%
a) Consum de mercaderies					
b) Treballs realitzats per altres empreses	-593.790,76	-468.072,49	-578.790,76	23,65%	-2,53%
5. Altres ingressos d' explotació.	3.197.770,37	3.197.769,74	3.294.950,67	3,04%	3,04%
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.	10.872,00	10.872,00	10.872,00	0,00%	0,00%
b) Subvencions d' explotació.	3.186.898,37	3.186.897,74	3.284.078,67	3,05%	3,05%
6. Despeses de personal.	-4.730.571,22	-4.705.271,01	-4.816.047,94	2,35%	1,81%
a) Sous, salaris i assimilats.	-3.590.301,14	-3.684.047,76	-3.660.926,26	-0,63%	1,97%
b) Càrregues socials.	-1.140.270,08	-1.021.223,25	-1.155.121,68	13,11%	1,30%
7. Altres despeses d' explotació.	-1.433.789,70	-1.340.680,93	-1.425.789,70	6,35%	-0,56%
a) Serveis exteriors.	-1.397.609,70	-1.304.500,93	-1.389.609,70	6,52%	-0,57%
b) Tributs.	-36.180,00	-36.180,00	-36.180,00	0,00%	0,00%
c) Variació de provisions op comercials					
8. Amortització del immobilitzat.	-313.724,18	-313.722,39	-313.724,17	0,00%	0,00%
9. Imputació de subvencions.	213.801,15	213.801,15	213.801,15	0,00%	0,00%
10. Exces de provisions.					
11. Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat					
12. Altres resultats		0,00			
Despeses excepcionals					
Ingressos excepcionals					
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ.	0,00	41.772,37	121.667,23	191,26%	100,00%
12. Ingressos financers.	0,00	0,00	0,00	-	-
a) De participacions en instruments de patrimoni.					
b) De valors negociables i altres instruments financers.					
13. Despeses financeres.	0,00	0,00	0,00	-	-
b) Per deutes amb tercers.					
14. Variació de valor raonable en instruments financers.	0,00	0,00	0,00	-	-
15. Diferències de canvi.	0,00	0,00	0,00	-	-
16. Deteriorament i resultat per alienació d' instruments financers.	0,00	0,00	0,00	-	-
A.2) RESULTAT FINANCER.	0,00	0,00	0,00	-	-
A.3) RESULTAT ABANS D' IMPOSTOS.	0,00	41.772,37	121.667,23	191,26%	100,00%
17. Impost sobre beneficis.					
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D' OPERACIONS CONTINUADES.	0,00	41.772,37	121.667,23	191,26%	100,00%
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	0,00	0,00	0,00		
18. Resultat de l'exercici procedent operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00	0,00	0,00%	
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	41.772,37	121.667,23	191,26%	100,00%

²⁰ Veure informe IGM núm. 27/2019, 27 de juny, referit entre d'altres aspectes a les liquidacions econòmiques de les encomanes/encàrrecs de gestió i les línies d'activitat de la societat de l'any 2017, i el darrer en l'informe núm. 77/2021, sobre la presentació dels comptes anuals de la Societat de l'exercici 2020 (AJT/32462/2021, document núm.364883/2021.



INGRESSOS PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2022	Projecte Pressupost 2021	Diferències 2022/2021	Diferències 2022/2021
1	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	3.747.267,98	3.660.304,34	86.963,64	2,38%
4	3.284.078,67	3.186.898,37	97.180,30	3,05%
5	10.872,00	10.872,00	0,00	0,00%
Ingressos corrents	7.042.218,65	6.858.074,71	184.143,94	2,69%
6	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos no financeres	7.042.218,65	6.858.074,71	184.143,94	2,69%
8	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos financeres	0,00	0,00	0,00	0,00%
Suv a transferir a resultats	213.801,15	213.801,15	0,00	0,00%
TOTAL INGRESSOS	7.256.019,80	7.071.875,86	184.143,94	2,60%

DESPESES PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2022	Projecte Pressupost 2021	Diferències 2022/2021	Diferències 2022/2021
1	4.816.047,94	4.730.571,22	85.476,72	1,81%
2	2.004.580,46	2.027.580,46	-23.000,00	-1,13%
3	0,00	0,00	0,00	0,00%
4	0,00	0,00	0,00	0,00%
5	0,00	0,00	0,00	0,00%
Operacions corrents	6.820.628,40	6.758.151,68	62.476,72	0,92%
6	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	0,00	0,00	0,00	0,00%
Operacions capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
Operacions no financeres	6.820.628,40	6.758.151,68	62.476,72	0,92%
8	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	0,00	0,00	0,00	0,00%
Operacions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortitzacions	313.724,17	313.724,18	-0,01	0,00%
TOTAL DESPESES	7.134.352,57	7.071.875,86	62.476,71	0,88%

a. Anàlisi de dels ingressos.

L'import net de la xifra de negocis 3.747.267,98€ i suposa un increment de 2,38% respecte de les previsions inicials de l'exercici 2021. D'aquest import 2.278.782,73€ corresponen a contraprestacions del propi Ajuntament.

Les subvencions d'exploració procedeixen íntegrament de l'Ajuntament i ascendeixen a 3.284.087,67€ , incrementant un 3,05% respecte de les previsions inicials de 2021.

Les previsions d' "Ingressos patrimonials" per l'exercici 2022 són de 10.872,00€ i no presenten variació respecte les previsions de l'exercici 2022.

b. Anàlisi de les despeses.

S'ha de destacar que el capítol 1 de despeses de personal del pressupost 2022 preveu un augment d'un 1,81% respecte l'exercici 2021. Figura en document de pressupost de la Societat la plantilla per l'exercici 2022 del seu personal classificada per grups professionals la que consten un total de 86 places.



L'import previst dels aprovisionaments disminueix respecte les previsions inicials de 2021 en un -2,53% i els serveis exteriors en un -0,56%.

Pel que fa al resultat previsional de l'exercici és de 121.667,23€, front als 41.772,37€ de l'exercici anterior.

c. Programa anual d'inversions i finançament.

El programa anual d'inversions i finançament contempla dues previsions d'inversió de reposició per l'exercici 2022, a càrrec dels recursos de la Societat, per import de 55.000€ renovació de material tècnic de mitjans de comunicació i 35.000€ en eines informàtiques de gestió documental per 35.000€.

La distribució dels ingressos i despeses per línies d'activitats previstes per la Societat l'exercici 2022 en comparació amb l'exercici 2021 és la següent:

Previsions inicials 2022	TOTAL	Centre Activitats	Mitjans comunicació	Zones Aire Aparcament regulat	Serveis de grua	Gestió aparcaments municipals	Torre Barrina	Suport matèries comunicació alcaldia
Recursos	7.256.019,80	1.034.837,52	3.099.367,38	879.128,35	1.348.011,36	894.675,19	0,00	0,00
Ajuntament (aportacions)	5.447.008,87	368.196,54	2.915.882,13	839.321,77	1.348.011,36	91.449,60	0,00	0,00
		3.284.078,67				2.278.782,73		
		Capítol 4				Capítol 2		
Dotacions (despeses)	7.134.352,57	1.034.837,52	3.099.367,38	879.128,35	1.348.011,36	773.007,96		
Diferències Recursos/dotacions	121.667,23							

Previsions inicials 2021	TOTAL	Centre Activitats	Mitjans comunicació	Zones Aire Aparcament regulat	Serveis de grua	Gestió aparcaments municipals	Torre Barrina	Suport matèries comunicació alcaldia
Recursos	7.071.875,86	1.097.701,61	2.939.322,99	878.435,76	1.261.740,31	894.675,19	0,00	0,00
Ajuntament (aportacions)	5.378.717,46	431.060,63	2.755.837,74	838.629,18	1.261.740,31	91.449,60	0,00	0,00
		3.186.898,37				2.191.819,09		
		Capítol 4				Capítol 2		
Dotacions (despeses)	7.071.875,86	1.097.701,61	2.939.322,99	878.435,76	1.261.740,31	894.675,19	0,00	0,00
Diferències Recursos/dotacions	0,00							0,00

De la comparativa dels quadres anteriors s'extreuen les següents conclusions:

L'execució de les línies d'activitat durant l'exercici 2022 requereix urgentment l'adequació dels instruments que les regulen, ja que les quantitat previstes disten de les aprovades per l'Ajuntament. Alguns dels encàrrecs/encomanes com les Zones Aire i els serveis de grua estan en pròrroga i aquesta finalitza el 31 de desembre de 2021.

D'altres com Torre Barrina, figura sense cap previsió d'ingressos ni de despeses, els Mitjans de comunicació presenten unes previsions força diferents de les aprovades per l'Ajuntament. Mentre que pel Centre d'Activitats l'Ajuntament no ha aprovat mai cap previsió d'ingressos ni de despeses associades a la gestió.

B) FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO.

Pel que fa a la Fundació Arranz Bravo que figura sectoritzada per la IGAE com a entitat integrant en termes SEC 2010 del sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, segons el certificat emès pel Secretari del Patronat, el 07/09/2021, la Junta aprovà el pressupost de la Fundació per l'exercici 2022, que presenta una previsió



d'ingressos de 65.100,00€ i de 65.065,00€ en l'estat de despeses, amb un excedent per l'exercici de 35€.

L'aportació municipal es manté en 55.000€, mentre que es preveuen altres ingressos per import de 10.000€ en concepte d'una subvenció atorgada per la Generalitat i venda de catàlegs per import de 100€.

Pel que fa a les despeses el pressupost aprovat únicament contempla despeses ordinàries i de funcionament, que en termes pressupostaris corresponen al capítol 2 de despeses.

A diferència de l'exercici 2021, no s'acompanya a l'expedient un document signat pel secretari de la fundació en el que manifesta que el pla pressupostari pel període 2021-2023. A criteri de la IGM l'Ajuntament hauria d'aprovar un Pla d'Actuació amb els objectius i activitats de la Fundació a executar l'any 2022²¹.

XII. SEGUIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA

En aplicació de la LOEPSF, els ens locals deuran mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari i per al càlcul del dèficit estructural s'ha d'aplicar la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en el marc d'estabilitat pressupostària, i d'aprovar i liquidar els seus pressupostos en termes de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, fixat en el Programa d'Estabilitat que han elaborat.

Com ja s'ha comentat en l'apartat III, la suspensió de les regles fiscals per la liquidació de l'exercici 2021 i el pressupost de l'exercici 2022, no afecta al compliment de les obligacions de transparència previstes en la LOEPSF i normativa de desenvolupament, que seguiran sent exigibles, i a més, segueix sent obligatori el seguiment de la informació as efectes de l'elaboració de la comptabilitat nacional.

Als efectes esmentats la IGM ha emès "*l'Informe núm. 187/2021 d'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera referits a l'aprovació al projecte de pressupost general de l'exercici 2022*" on es expressant els càlculs dels paràmetres expressats i els ajustaments que s'han fet, dels que es dedueixen, en termes consolidats, en aplicació del que disposa l'article 165.1 del TRLHL i els articles 11 i següents de la LOEPSF, així com la metodologia abreviada de l'Oficina Eurostat de la Unió Europea pel que es refereix al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i regionals (SEC 2010), expressats segons estableix el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

En termes consolidats el pressupost general per l'exercici 2022 presenta una capacitat de finançament positiva per import de 10.352.301,51€ i, pel que fa a la sostenibilitat financera,

²¹ El citat Pla té encaix en la programació pressupostària prevista per la LOEPSF i en l'article 12 la LTCAT. Per anàloga veure l'article 25.8 de la Llei 50/2002, de Fundacions de 26 de desembre respecte a l'obligació del Patronat de les fundacions públiques en els 3 darrers mesos de l'any del Pla d'Actuació que reflecteixi els objectius i activitats previstes per l'exercici següent.



un import total de deute viu previst al 31 de desembre de 2022 de 69.830.289,29€, el que representarà un rati de volum de capital viu d'un 29,54% i d'estalvi net positiu d'un 5,68% calculats sobre les dades resultants de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2020.

El període mig de pagament als proveïdors global al 30/10/2021 és de 14,06 dies, inferior als 30 dies previstos la normativa sobre morositat.

XIII. HARMONITZACIÓ I QUANTIFICACIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTS GENERAL PER A L'EXERCICI DE L'ANY 2022

El projecte de Pressupost General 2022 ha quedat xifrat en 279.225.258,40€, una vegada harmonitzades les estructures dels estats previsionals dels ens instrumentals sectoritzats en termes SEC 2010 de conformitat amb l'article 115 del RP, mitjançant els ajustaments de les transferències internes que s'expressen als quadres 8 i 9 del Pressupost consolidat 2022, per import de 5.617.861,40€, de les que i 55.000€ a la Fundació Arranz Bravo i la resta a la Farga SA. GEM SA. L'estat consolidat del Pressupost de l'Ajuntament i dels seus ens instrumentals en termes SEC és el següent:

Quadre 8 . Estat d'ingressos consolidat del projecte de pressupost 2022 en termes SEC 2010

INGRESSOS					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	110.203.572,11	0,00	0,00	0,00	110.203.572,11
2	12.559.800,94	0,00	0,00	0,00	12.559.800,94
3	28.371.686,12	3.747.267,98	100,00	2.278.782,73	29.840.271,37
4	98.655.364,35	3.284.078,67	65.000,00	3.339.078,67	98.665.364,35
5	2.989.524,08	10.872,00	0,00	0,00	3.000.396,08
Operacions corrents	252.779.947,60	7.042.218,65	65.100,00	5.617.861,40	254.269.404,85
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	8.490.215,00	0,00	0,00	0,00	8.490.215,00
Operacions capital	8.490.215,00	0,00	0,00	0,00	8.490.215,00
Ingressos no financers	261.270.162,60	7.042.218,65	65.100,00	5.617.861,40	262.759.619,85
8	251.837,40	0,00	0,00	0,00	251.837,40
9	16.000.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000.000,00
Ingressos financers	16.251.837,40	0,00	0,00	0,00	16.251.837,40
Subv a tranferir a resultats		213.801,15	0,00		213.801,15
TOTAL	277.522.000,00	7.256.019,80	65.100,00	5.617.861,40	279.225.258,40

**Quadre 9 . Estat de despeses consolidat del projecte pressupost 2022 en termes SEC 2010**

DESPESES					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	95.248.577,70	4.816.047,94	0,00	0,00	100.064.625,64
2	112.445.921,65	2.004.580,46	65.065,00	2.278.782,73	112.236.784,38
3	1.446.250,00	0,00	0,00	0,00	1.446.250,00
4	20.162.576,49	0,00	0,00	3.339.078,67	16.823.497,82
5	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
Operacions corrents	229.603.325,84	6.820.628,40	65.065,00	5.617.861,40	230.871.157,84
6	22.133.053,78	0,00	0,00	0,00	22.133.053,78
7	9.933.782,98	0,00	0,00	0,00	9.933.782,98
Operacions capital	32.066.836,76	0,00	0,00	0,00	32.066.836,76
Operacions no financeres	261.670.162,60	6.820.628,40	65.065,00	5.617.861,40	262.937.994,60
8	251.837,40	0,00	0,00	0,00	251.837,40
9	15.600.000,00	0,00	0,00	0,00	15.600.000,00
Despeses financeres	15.851.837,40	0,00	0,00	0,00	15.851.837,40
Amortitzacions		313.724,17	0,00	0,00	313.724,17
TOTAL	277.522.000,00	7.134.352,57	65.065,00	5.617.861,40	279.103.556,17
Dif. Ingressos-despeses	0,00	121.667,23	35,00	0,00	121.702,23

XIV. CONCLUSIONS**PRIMERA.- Expedient administratiu del Pressupost.**

- L'expedient del projecte de Pressupost General per a l'any 2022 s'ha redactat pel Tinent d'Alcaldia de Planificació Estratègica, i Econòmica, Joventut i Esports, actuant per delegació expressa de l'Alcaldia- Presidència, a través de la Direcció de serveis d'Hisenda, Serveis Centrals i Pressupostos. No consta a l'expedient la resolució administrativa d'aprovació de l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2022.
- L'expedient administratiu compleix formalment, quant al seu contingut, amb allò que disposa l'article 165 i següents del TRLHL i amb els articles 8 a 20 del RP, pel que es desenvolupa el capítol I "Dels pressupostos " del títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLHL, si bé es sotmetrà a l'aprovació del Ple de l'Ajuntament fora del termini legal fixat del 15 d'octubre de 2020 que preveu l'article 168. 4 del TRLHL d'esmentat cos legal.

SEGONA. Bases d'execució.

- L'expedient administratiu per a l'aprovació del projecte de pressupost general de l'any 2022, s'acompanya de les Bases d'Execució que regulen les regles necessàries per a l'autoorganització administrativa i financera d'aquesta Administració, així com les normes necessàries per a la seva gestió pressupostària.
- Les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici de l'any 2022 s'ajusten a allò que disposa l'article 165.1 del TRLHL i l'article 9.2 i 3 del RP, pel que es desenvolupa el capítol



I "Dels pressupostos " del títol VI "Pressupost i despesa pública" de la LRHL, llevat de l'article 11.1 (incís final) i 2, en comportar, aquest incís una major quantia a percebre pels funcionaris d'aquesta Administració respecte dels imports normats en el RD 462/2002 de 24 de març, sobre indemnitzacions per raó del servei.

TERCERA.- Aplicacions pressupostàries

L'estructura pressupostària dels estats d'ingressos i de despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2022 s'adeqüen formalment al previst a l'OEP, modificada per l'Ordre EHA 419/2014, de 14 de març, aprovatòries de l'estructura dels pressupostos dels ens locals, d'acord amb les següents classificacions:

- a. Classificació orgànica. El projecte de pressupost de l'exercici 2022 recull adequadament els crèdits pressupostaris corresponents a les despeses gestionades centralitzadament dels contractes de subministrament, neteja, lloguers, publicitat i publicacions esmentades, una millora que ja es va iniciar amb el Pressupost aprovat per l'exercici 2017.
- b. L'estructura per programes del projecte de pressupost general per a l'exercici 2022 ha comportat, formalment, l'establiment d'una xarxa nominal de programes detallats el denominat "Llibre de Memòries de Programa" (document núm. 769715/2021) en el que es sintetitzen el pla d'actuació i els objectius per cada programa. Aquesta és una primera iniciativa que caldrà desenvolupar i consolidar per poder complir amb l'obligació de confeccionar les memòries obligatòries que han d'acompanyar el compte general en els municipis de més de 50.000 habitants, com són la "memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics", i la "memòria demostrativa del grau en que s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i els assolits, amb el seu cost," previstes en l'article 211 del TRLHL i en l'article 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- c. Classificació econòmica. S'ha ajustat a l'OEP.

QUARTA. Aspectes rellevants que afecten a la determinació de les previsions d'ingressos i despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2022.

En l'apartat III d'aquest informe s'han detallat les limitacions i incerteses que han condicionat els càlculs de les previsions del projecte de pressupost de l'exercici 2022 i en els apartats VII i VIII s'ha analitzat el mètode de càlcul emprat en la determinació dels ingressos i de les despeses. Es destaquen tot seguit els aspectes més rellevants:

- a. La IGM ha rebut l'expedient complert el 16 de novembre de 2021 i ha no ha disposat de suficient per la revisió de l'expedient i l'emissió dels informes preceptius, ni dels 10 dies



que preveu l'article 80 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de procediment administratiu comú de les administracions públiques .

b. La limitació suposa per l'elaboració dels escenaris pressupostaris de l'ajuntament que la LPGE2022 estiguin en tràmit d'aprovació, si bé el Congrés dels Diputats el 15/9/2021 ja el va aprovar, així com que el darrer pressupost aprovat per la Generalitat de Catalunya sigui el de l'exercici 2020, actualment prorrogat per l'exercici 2021

c. Previsions inicials d'ingressos del projecte de pressupost 2021, motivades per les incerteses següents:

- La incertesa per la realització de les estimacions dels ingressos de Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, efectuades abans de 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. El Trosorer municipal, en informe complementari de 9/11/2021, posa de manifest que de la nova regulació no es pot extrapolar de forma immediata cap càlcul que permeti estimar una modificació de la capacitat recaptatòria respecte de la situació actual, per la qual cosa al esperar, en primer lloc, a l'adaptació de l'ordenança fiscal per part de l'ajuntament, i posteriorment, a l'evolució de les liquidacions que es practiqui per poder estimar l'impacte pressupostari de la modificació.

A la exposada incidència cal afegir la que es deriva de l'informe del Trosorer municipal en el que s'estimen els imports de possible devolucions per reclamacions del tribut anteriors a l'aprovació del Reial Decret llei 26/2021, en relació amb la STC núm. 59/2017, d'11 de maig i la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol. L'estimació de la incidència dels recursos administratius presentats és de 11.165,325,67€, dels que 8.951.178,30€ corresponen a expedients recorreguts en els qual les quotes ja estan ingressades i 2.214.147,37€ a quotes pendents de pagament.

- La manca d'instruments jurídics que sustentin algunes previsions d'ingressos per subvencions corrents per serveis de continuïtat procedents d'altres administracions, com per exemple la que ha de finançar el contracte Programa de coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de l'Hospitalet en matèria de serveis socials. La IGM ha fet una estimació de les subvencions que es troben en aquesta situació i ha avaluat el seu import en 12.737.396€.
- La materialització dels ingressos de la Generalitat de Catalunya derivats de l'execució de la STSJC de 17/11/2017 al recurs núm. 476/2014 a favor de l'ajuntament pel les aportacions impagades per la Generalitat pel funcionament de les escoles bressol municipals corresponents als cursos 2012-2013, 2013-2014 i 2014-2015.



- Les Previsions d'ingressos de la PIE per l'exercici 2022 estan condicionades a la quantificació de la PTE de l'exercici 2022 una vegada es disposi de comunicació oficial sobre els ingressos de la PTE per l'exercici 2022, així com a la determinació de la liquidació del concepte de SII-IVA i de la compensació/finançament de la liquidació definitiva de 2020.
- d.** Previsions inicials de despeses del projecte de pressupost 2022.
- Els increments retributius del personal al servei de l'ajuntament i dels seus ens dependents no es podrà aprovar i fer efectiu fins que no s'aprovin definitivament la LPGE2022. No obstant la proposta d'acord que es sotmet a aprovació de la Junta de govern Local preveu la declaració de crèdits no disponibles per l'import de 1.792.547,37 euros.
 - Els capítols 2 i 4, si bé quantitativament les xifres globals no divergeixen de les previsions al 31.12.2021 avaluades per la IGM, però no es pot pronunciar respecte del seu contingut pels motius expressats en l'apartat IX d'aquest informe.

CINQUENA. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

LA IGM ha fet un seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera previstos en la LOEPSF i els ha reflectit en l'informe de la Intervenció General número 187/2021 sobre "*l'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària i , sostenibilitat financera referit al projecte de Pressupost General l'exercici 2022*", que s'incorpora a l'expedient del projecte de pressupost 2022

Ja que si bé el Consell de Ministres per acord de 27 de juliol de 2021, va sol·licitar al Congrés dels Diputats l'aprovació de la situació d'emergència extraordinària que suposa la Pandèmia i el Ple del Congrés dels Diputats, en la sessió plenària del 13 de setembre, va apreciar la persistència de les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022. Segueix prevalent la responsabilitat fiscal de les administracions públiques i l'aplicació de principi de prudència financera en l'estimació dels ingressos i despeses per l'elaboració del pressupost.

SISENA. Pla d'inversions públiques 2022.

El Pla d'Inversions Públiques del projecte de Pressupostos Generals per a l'exercici 2022 ascendeix a 24.706.836,38€, dels que estan dotades al capítol VI "*Inversions reals*" 22.133.053,78€ i la resta al capítol 7 "*Transferències de capital*"

S'acompanya a l'expedient que s'informa un document denominat "*Annex d'Inversions 2022*", que conté la relació de projectes amb l'estructura del reglament pressupostari. No obstant manca en l'expedient del projecte de pressupost el Pla d'inversions coordinat amb els programes d'actuació i plans d'etapes del planejament urbanístic i el programa financer,



que ha de contenir la inversió prevista pels quatre exercicis, 2020-2024, acompanyat dels ingressos i recursos financers segons regula l'art. 166.2 del TRLHL.

L'article 173.6 del TRLHL estableix que la disponibilitat dels crèdits pressupostaris resta condicionada a l'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació per part dels ens financers. Donat que l'annex d'inversions està finançat amb en l'import de 24.490.215€ (16.000.000 per operacions de crèdit a llarg termini pendent de tramitació, 3.690.215€ i 4.000.000€ amb subvencions que estan pendent de concedir respectivament, per L'Àrea Metropolitana i la Diputació de Barcelona), la IGM considera que els crèdits de despeses finançats pels ingressos referits s'han de declarar no disponibles fins que no s'acrediti l'efectivitat dels ingressos.

El Pla d'Inversions locals per l'exercici 2022, conté unes previsions d'ingressos per import de 16.000.000€ per la concertació d'una operació de crèdit a llarg termini, així com subvencions de capital per import de 8.490.215,00€ que no estan disponibles, donat que l'article 173.6 del TRLHL disposa que la disponibilitat dels crèdits pressupostaris resta condicionada a l'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació per part dels ens financers. En conseqüència la IGM considera que els crèdits de despeses finançats pels ingressos referits s'han de declarar no disponibles fins que no s'acrediti l'efectivitat dels ingressos. Al respecta assenyalar que la proposta d'acord que es sotmet a aprovació a la Junta de Govern Local sols preveu crèdits no disponibles per aquest concepte per import de 8.490.215,00

SETENA.- Pressupost consolidat

L'expedient administratiu del projecte de pressupostos generals per a l'any 2022 i de conformitat amb allò que estableix l'article 166.1.c) del TRLRHL i els articles 115 a 118, ambdós inclosos del RP, pel que es desenvolupa el capítol I "*Dels pressupostos*" del títol VI "*Pressupost i despesa pública*" de la LRHL, inclou la consolidació del projecte de Pressupostos Generals de l'Ajuntament i la dels estats de previsions i dotacions de la societat privada municipal. Aquesta consolidació s'ha fet també en termes SEC de la totalitat del sector "*Administracions Públiques*" municipal, incloent-hi la Fundació Privada Municipal Arranz Bravo i s'ha efectuat pel mètode d'eliminació de transferències, i donant una xifra de 279.225.258,40 €, una vegada feta l'eliminació d'aquelles que afecten als ens consolidats i que donen una xifra de 5.617.861,40€.

Respecte del contingut i tramitació dels estat previsionals d'ingressos i despeses del ens dependents la Farga GEM SA i La Fundació Arranz Bravo em remeto a les consideracions efectuades en l'apartat X d'aquest informe.



VUITENA . Aprovació de l'expedient.

L'expedient que es tramita té la consideració de pressupost únic i s'aprovarà en acte únic conforme disposa el TRLRHL i el RP, que desenvolupa el capítol I "*Dels pressupostos*" del títol VI "*Pressupost i despesa pública*" de la TRLHL i s'haurà de sotmetre com a projecte de pressupost a la Junta de Govern Local, i, en aplicació d'allò que disposa el Títol X de la LBRL; el RP que desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la LRHL, es sotmeti al Ple de l'Ajuntament previ informe de la Comissió Informativa de Presidència, per a què, si fos aprovat provisionalment per aquest, conforme disposa l'article 112.3 de la LBRL i l'article 169 del TRLHL, s'exposi al públic mitjançant edicte, en el Butlletí Oficial de la Província i en el Tauler d'Edictes d'aquest Ajuntament, i posteriorment se segueixi la tramitació que preveu l'article 169 abans esmentat.

DESENA. Informe del Pressupost.

S'informa que l'expedient del projecte de pressupost per l'exercici 2022, donat el caràcter previsional dels ingressos i despeses, s'ajusta formalment a l'equilibri pressupostari i que, sota els supòsits que s'han realitzat, compleix amb els principis de la LOEPSF. No obstant aquesta IGM recomana actualitzar i/o aprovar els instruments de planificació pressupostària i programació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial als que s'ha fet referència en aquest informe per facilitar el seguiment de la gestió i el compliment d'objectius, la gestió pressupostària i el control intern.