



CODI DE VERIFICACIÓ	4Z5R6W701E1J1F0I0WUR		
PROCEDIMENT	Z110 Expedients d'aprovació del pressupost		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/62224/2019	DOCUMENT NÚM.	557815/2019
ÀREA	Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda		
UNITAT	Intervenció General		

INFORMES DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2020

Informe 87/2019. Pressupost General 2020

Informe 86/2019. Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa



ÍNDEX DE L'INFORME Núm. 87/2019

I.	Normativa aplicable	4
II.	Naturalesa de l'informe.....	5
III.	Consideracions generals i limitacions en relació al projecte de pressupost general per l'exercici 2020	5
IV.	Antecedents i documentació administrativa del projecte de pressupost general de l'exercici 2020.....	9
V.	Anàlisi de les bases d'Execució del pressuposts general per a l'exercici 2020.....	13
VI.	Anàlisi de les estructures pressupostàries utilitzades per aquesta Administració en el pressupost general per l'exercici 2020.....	14
VII.	Anàlisi del mètode de càlcul de l'estat d'ingressos del projecte de pressupost general de l'exercici 2020.....	19
	A. Estat d'ingressos del projecte de pressupost municipal.....	19
	B. Conclusions a l'anàlisi de les previsions d'ingrés.....	35
VIII.	Anàlisi del mètode de càlcul de les dotacions de l'estat de despeses del projecte de pressupost general de l'exercici 2020.....	36
	A. Estat de despeses del projecte del pressupost municipal.....	36
	B. Conclusions a l'anàlisi de les previsions de despeses.....	49
IX.	Pressupost monetari (de caixa).....	50
X.	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.....	57
XI.	Anàlisi de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera	57
XII.	Harmonització i quantificació del projecte de pressupost general per a l'exercici 2020.....	59
XIII.	Compliment Pla econòmic financer.....	60
XIV.	Conclusions.....	60



ABREVIATURES:

- **ACM 7.7.2017.** Acord del Consell de Ministres de 7/7/2017 , pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària dels exercicis 2018-2020 pel conjunt de les administracions públiques i pel conjunt dels seus subsectors, de conformitat amb els termes previstos en la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- **BEP 2020.** Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2020.
- **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 2018.** Llei 6/2017, de 3 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per 2018.
- **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.
- **PLPGE 2019.** Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2019.
- **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.



INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE ELS PRESSUPOSTOS GENERALS D'AQUESTA ADMINISTRACIÓ A L'EXERCICI DE L'ANY 2020

Informe 87/2019

I. NORMATIVA APLICABLE

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

L'aprovació de la LOEPSF i posteriorment de la LT, de la LTCAT i la LCSP han marcat de manera significativa l'elaboració i aprovació dels pressupostos de les entitats locals, les actuacions de les polítiques de despesa pública i la gestió dels recursos públics determinant que s'han d'enquadrar en un marc de planificació plurianual i de programació pressupostària, atenent als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera¹ coherents amb la normativa europea.

En conseqüència el Projecte de pressupost general municipal per l'exercici 2020, a més d'haver de complir amb els requeriments del TRLHL i amb els principis de la LOEPSF, ha d'estar emmarcat i ser coherent amb els escenaris pressupostaris plurianuals degudament actualitzats respecte de les previsions contingudes en els exercicis anteriors, alhora que ha de plasmar per l'any 2020 la quantificació econòmica de les línies d'acció i de les inversions previstes en Pla anual d'actuació municipal i en el Pla quadriennal d'inversions previstes del mandat, així com dels instruments de planificació i programació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial als que es refereix l'article 12 de la LTCAT, dels que són els màxims exponents pel seu impacte pressupostari: el Pla estratègic de subvencions², el Pla de contractació³, o els Programes anuals d'actuació dels ens instrumentals que constitueixen el sector públic municipal en termes SEC 2010⁴.

¹ En aquest sentit recordar que l'article 165.1 del TRLHL ja preveia: "El pressupost general atendrà 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 capítols I, II i III, d'aquesta norma.

² Pla estratègic de subvencions previst als articles 8 de la LGS, 28 del Reglament de la Llei General de Subvencions.

³ El "Pla de contractació" previst a l'article 28.4 de la LCSP que regula l'obligació de les entitats del sector públic de programar l'activitat de la contractació pública que desenvoluparan en un exercici pressupostari o per períodes anuals i a donar a conèixer aquest pla anticipadament mitjançant un anunci d'informació prèvia, previst a l'article 134, que al menys reculli els contractes subjectes a regulació harmonitzada.

⁴ Veure art. 168.3 del TRLHL i en relació amb aquest, l'article 85 de la Llei 40/2015. d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic que regula el Pla d'Actuació de les entitats que integren el sector públic a revisar cada 3 anys que es complimentarà amb els plans anuals. 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.



Des de la perspectiva del compliment de les obligacions de la IGM, a més d'informar el projecte de pressupost de l'exercici 2020, en compliment de l'article 16 del RDLEP, s'emet conjuntament amb el present informe l'informe simultani i complementari número 86/2019 denominat *"Informe sobre el seguiment del compliment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa, referits a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de L'Hospitalet per l'exercici 2020"*, en el que consten els paràmetres que s'han fet servir per l'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera per donar compliment als articles 3, 4, 11.4, 12 i 13 de la LOEPSF i del REPEL.

També s'ha tingut en consideració en el present informe la modificació de l'article 168.1 del TRLHL introduïda per la disposició final primera, apartat dos, del Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic pel que fa als annexos que s'han d'incloure en la documentació de l'expedient del projecte de pressupost general.

II. NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'article 168.4 del TRLHL, l'article 18.1.e) RP i l'article 4.1.b) del RDRJFHN, aquest informe té la naturalesa d'informe de control financer permanent i és previ i preceptiu a l'adopció de l'acord d'aprovació del projecte de pressupost, encara que, segons 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 2020, d'acord amb les competències que cadascú d'ells té 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.⁵

III. LIMITACIONS I INCERTESES PER L'EMISSIÓ DE L'INFORME DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2020

L'emissió d'aquest informe sobre el projecte de pressupost general de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat per l'exercici 2020 presenta les limitacions i incerteses que s'enuncien tot seguit, els quals seran objecte d'una anàlisi aprofundida en els diferents apartats d'aquest informe:

1. Manca d'aprovació del PGE 2019 i del 2020

⁵ 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."*



Constitueix una limitació per l'emissió del present informe i per l'elaboració de projecte de pressupost municipal de l'exercici 2020 que el PLPGE2019, aprovat pel Consell de Ministres l'11.1.2019, fora rebutjat pel Ple del Congrés dels Diputats el 13.2.2019, que l'actual govern en funcions no hagi pogut aprovar un PLPGE2020 i que, per tant, els darrers PGE aprovats siguin els de l'exercici 2018.

En aquest sentit, si bé l'article 134.4 de la Constitució i l'article 38 de la LGP preveuen la pròrroga automàtica dels crèdits inicials previstos dels en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat de l'exercici anterior fins l'aprovació d'un nou pressupost⁶ i l'article 168.4 del TRLHL no vincula l'aprovació del pressupost general dels ens locals a l'aprovació del PGE quan estableix l'obligació del President de l'ens local de formar el pressupost general, no es pot oblidar que segons la doctrina majoritària⁷ en la pròrroga pressupostària cal distingir entre els estats d'ingressos i despeses, que responen estrictament a l'expressió xifrada i sistemàtica de l'activitat econòmic- financera, que són els que es prorroguen per garantir la gestió ordinària de les administracions públiques i la vigència del cos articulat de la LPGE que conté normes dispositives no podrà excedir de la prevista en la LPGE donat el caràcter temporal d'aquesta norma.

En definitiva, que el PGE2018 sigui el darrer aprovat que va ser prorrogat per l'exercici 2019 i que probablement aquest també serà prorrogat per l'any 2020, atès que encara no s'ha constituït nou govern després de les eleccions generals del 10 de novembre de 2019, fa que el límit de despesa no financera de l'Estat aplicable sigui l'aprovat per l'Acord del Consell de Ministres de 7.7.2017. Aquesta circumstància condiciona la confecció del pressupost municipal per l'exercici 2020 i l'emissió del present informe per les incerteses següents:

- a. Limitacions per determinar l'estat d'ingressos del projecte de pressupost de 2020.
 - La previsió inicial de l'Impost sobre béns immobles inclou l'aplicació d'una actualització dels valors cadastrals del immobles d'un 3% a partir de 1.1.2020, data d'entrada en vigor de l'impost, que s'ha estimant en 2.130.000€⁸, que únicament serà realitzable si així ho aprova la LPGE2020 o norma equivalent⁹.
 - Estimació ingressos Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.

⁶ Els crèdits excepcionats de la pròrroga pressupostària són els corresponents a les despeses de programes o actuacions que hagin finalitzat en els pressupostos que es prorroguen o per obligacions que s'hagin extingit.

⁷ Francisco Escribano "La disciplina constitucional de la pròrroga de los presupuestos. Revista Española de Derecho Constitucional". Núm. 50. Maig-Agost de 1997".

⁸ Veure apartat VII. A d'aquest informe i els l'informes de l'òrgan de gestió de tributària de n. 513590/2019 de 29.11.2019 i informe complementari de 5/12/2019

⁹ Per l'exercici 2019 l'aplicació dels coeficients d'actualització de valors cadastrals de l'article 32.2 del text refós de la de Llei del Cadastre Immobiliari, es va aprovar pel Reial decret llei 27/2018, de 28 de desembre, per aquells municipis inclosos en l'Ordre HAC/994/2018, de 17/9.



Existeix una incertesa sobre la realització de les previsions d'ingressos pel concepte de l'Impost sobre increment del valor del terreny de naturalesa urbana a la que cal afegir les que es puguin derivar de l'aplicació dels criteris de la STC núm. 59/2017, d'11 de juny i de la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol, per les possibles devolucions d'ingressos si s'acredita que no es va produir efectivament un increment del valor de l'impot sobre el increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, en els temes que s'expressen en l'apartat VII. A). 1 d) d'aquest informe, reafirmada per la STC de 31.10.2019 que senyala que amb fonament a aquesta sentència són susceptibles de revisió les liquidacions que, a la data de la publicació de la mateixa, no hagin adquirit fermesa per haver estat impugnades en temps i forma i no haver recaigut encara en aquestes una resolució administrativa o judicial ferma.

- L'estimació dels lliuraments a compte dels ingressos de la PTE 2020 efectuada pel Servei de Programació i pressupostos a partir de l'actualització extraordinària dels lliuraments a compte de l'exercici 2019 aprovats pel RDL 13/2019, contempla un augment de 2.897.623,27€ que representa un increment del 3,65% respecte la els lliuraments de l'any 2019 incloent l'esmentada actualització extraordinària.

Atès que segons disposa el punt 5 de l'article 7 del RDL 13/2019 l'actualització dels lliuraments a compte de l'exercici 2019 és únicament aplicable a d'aquest l'exercici i que el Ministeri de Hacienda, en resposta a la consulta formulada per aquest ajuntament, remarcà que mentre no s'aprovin els PGE2020, els imports que es transferiran pels lliuraments a compte a partir de gener de 2020 seran similars als de gener a octubre de 2019 sense l'actualització aprovada, s'ha xifrat en 6.691.938,95€¹⁰ l'import de la previsió dels lliuraments a compte previstos per l'exercici 2020 en el projecte de pressupost que a la data d'emissió d'aquest informe no compten amb cobertura legal.

b. Limitacions de les previsions de despeses del projecte de pressupost de 2020.

Les previsions d'increment de les retribucions del personal en el projecte de pressupost per l'any 2020, respecte de les de l'exercici 2019, ascendeixen a 2.717.153,69€. Aquest import inclou un augment fix del 2%, un 0,30% de la massa salarial per a fons addicionals i les previsions per fer front als acords de la mesa de negociació de l'any 2019. Els increments retributius s'han estimat en base la Resolució de la Secretaria d'Estat de Funció Pública per la que es publica el II Acord govern-sindicats per la millora de l'ocupació pública per establir les retribucions del personal, atès que el darrer increment retributiu pel personal de sector públic va ser l'aprovat pel Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre i únicament era aplicable a l'exercici 2019.

¹⁰ Veure apartat Veure apartat VII. A d'aquest informe "Anàlisi de càlcul de les dotacions de l'estat de d'ingressos del projecte de pressupost general de l'exercici 2020. Estat de despeses del pressupost municipal" i l'informe econòmic financer n.534896/2019 de 27.11.2019.



Els increments retributius previstos per l'exercici 2020 únicament es podran fer efectius en els termes que estableixi la LPGE2020 o la norma legal que els reguli,¹¹ i per aquells que hi estiguin afectats, quan l'ajuntament hagi aprovat els acords de la mesa de negociació de l'exercici 2019.

2. Càlcul de la estabilitat pressupostària i la regla de la despesa. S'han aplicat pel el càlcul de la regla de la despesa i de l'estabilitat pressupostària per l'exercici 2020 els darrers objectius fixats per l'ACM de 7.7.2017 que es van aplicar al PGE2018, pel que la seva actualització amb motiu de l'aprovació de la LPGE2020 pot fer variar les estimacions efectuades en el present informe.

3. Manca d'aprovació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya pel exercicis 2019 i 2020.

Que la Generalitat de Catalunya tampoc hagi aprovat el projecte de pressupost per l'exercici 2020, també ha suposat una limitació en la concreció de les previsions ingress del projecte de pressupost municipal per l'any 2020 donat que el darrer pressupost aprovat va ser el de l'exercici 2017, prorrogat pels exercicis 2018¹² per la Instrucció 1/2017, de 12/12, conjunta de la Direcció General de Pressupostos i de la Intervenció General, i per l'exercici 2019 pel Decret 273/2018, de 20 de desembre.

Aquesta situació afecta en especial, per la seva quantia, a les previsions pressupostàries del projecte de pressupost de l'exercici 2020 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 acaba la vigència del signat pel període 2016-2019 i no s'ha formalitzat el corresponent al període 2020-2023¹³
- 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

¹¹ Veure apartat VIII. A d'aquest informe "Anàlisi de càlcul de les dotacions de l'estat de despeses del projecte de pressupost general de l'exercici 2020. A. Estat de despeses del pressupost municipal", i l'Informe "Annex de personal exercici 2020" n. 529723 de 5.12.2019.

¹² Veure Instrucció 1/2017, de 12/12, conjunta de la Direcció General de Pressupostos i de la Intervenció General que establia els criteris de pròrroga pressupostària dels Pressupostos de la Generalitat mentre no entressin en vigor els del 2018.

¹³ Veure apartat Veure apartat VII. A d'aquest informe "Anàlisi de càlcul de les dotacions de l'estat de d'ingressos del projecte de pressupost general de l'exercici 2020. A .Estat d'ingressos del pressupost municipal", i l'informe econòmic financer n.534896/2019 de 27.11.2019 i informes annexos en relació a la previsió d'ingressos del Contracte programa i la seva pròrroga de 9.1.2019 i de 21.11.2019 respectivament.



Generalitat pel funcionament de les escoles bressol municipals corresponents als cursos 2012-2013, 2013-2014 i 2014-2015¹⁴.

- 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 municipal¹⁵.

4. Manca d'aprovació prèvia per part de l'ajuntament d'instruments de planificació i programació pressupostària.

Les previsions inicials del projecte de pressupost 2020 no s'han pogut incardinar en els instruments fonamentals i obligatoris de planificació i programació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària previstes legalment per l'exercici 2020, atès que l'ajuntament no té aprovat per aquest any el Pla estratègic de subvencions, el Pla de contractació, o els Programes anuals d'actuació dels ens instrumentals que constitueixen el sector públic municipal en termes SEC 2010, mentre el Programa d'Actuació Municipal i el Programa d'Inversions municipals pel període 2020-2023, segons consta en la Memòria explicativa del pressupost de l'ajuntament per l'exercici 2020 estan en fase de redacció.

Tampoc es delimiten en l'expedient pressupostari els objectius programats per cadascun dels programes finalistes que integren el projecte de pressupost general de l'Ajuntament i dels seus ens instrumentals. Fet que comporta una limitació per dur a terme el control intern de la gestió econòmico-financera municipal en la vessant de control financer en la modalitat d'auditoria de compliment, així com la confecció de 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.

IV. ANTECEDENTS I DOCUMENTACIÓ ADMINISTRATIVA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2020

La redacció del projecte de pressupost general d'aquesta Administració per a l'exercici de l'any 2020, s'ha efectuat pel Tinent d'Alcalde de Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda, actuant per delegació expressa de l'Alcaldia- Presidència¹⁶, a través de l'Òrgan de

¹⁴ Veure apartat Veure apartat VII. A d'aquest informe "*Anàlisi de càlcul de les dotacions de l'estat de d'ingressos del projecte de pressupost general de l'exercici 2020. A .Estat d'ingressos del pressupost municipal*" , i l'informe econòmic financer n.534896/2019 de 27.11.2019 i informe annex de la Directora de l'Assessoria jurídica d' 11.11.2019 sobre els possibles ingressos i despeses derivats dels recursos jurisdiccionals en que ha comparegut l'ajuntament de l'Hospitalet.

¹⁵ Veure apartat Veure apartat VII. A d'aquest informe "*Anàlisi de càlcul de les dotacions de l'estat de d'ingressos del projecte de pressupost general de l'exercici 2020*."

¹⁶ Delegació per Decret de l'Alcaldia núm. 5703/2019, de 17 de juny.



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.

La IGM ha disposat de l'expedient del projecte de pressupost general per a l'exercici 2020 complert amb tota la documentació i informes emesos el 5.12.2019 als efectes de l'emissió de l'informe preceptiu de la IGM conforme determina l'article 168.4 del TRLHL i l'article 18.4 del RP 500/1990.

En conseqüència la tramitació d'aquest projecte de pressupost s'ha efectuat fora dels terminis assenyalats en els articles esmentats del TRLHL i la IGM no ha disposat dels 10 dies previstos en l'art. 80.1 de la Llei 39/2015, d' 1 d'octubre, de la Llei de procediment administratiu comú de les administracions públiques per a poder emetre els informes preceptius que sobre el projecte de pressupost 2020 i sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera que requereixen el TRLHL i la LOEPSF.

Cal esmentar que els expedients de despesa de diferent naturalesa que s'han sotmès a aprovació i que suposaven compromisos de despesa a càrrec del pressupost de l'exercici 2020 s'han complimentat amb informe de l'Òrgan de Pressupostos i plasmat en el corresponent document comptable d'exercicis futurs i en els acords adoptats per competent que aprovà el compromís de la despesa a càrrec del pressupost de l'exercici 2020.

La documentació que s'acompanya al projecte de pressupost general per a l'any 2020, 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 2020", de 5 de desembre de 2019, subscrita pel Tinent d'Alcaldia de l'Àrea d'Alcaldia de Planificació, Projectes Estratègics i amb el contingut de l'esmentat pressupost general, així com de les principals modificacions que aquest presenta en relació als pressupostos de l'any 2019, 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 2018, 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 2019, tancat a 30/06/2018. Els primers documents són aportats en disc òptic, en aplicació d'allò que s'aprovà pel Ple de l'Ajuntament en data 03/07/98, article 168.1.b) del TRLHL i article 18.1.b) del RP i el d'execució pressupostària en paper.
- c. Estat de despeses i estat d'ingressos dels pressupostos de l'Ajuntament (article 165.1 del TRLHL i article 5 del RP).



- d. Bases d'execució del pressupost general per a l'any 2020. (art.165.1 TRLHL).
- 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 12 de novembre de 2019, tal com consta en el certificat d'aprovació de la mateixa data que s'adjunta a l'expedient.

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 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. 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 2020" i l' "Informe tècnic econòmic", signat el 5.12.2019 per la Cap del Servei de Planificació i Desenvolupament dels Recursos Humans i informe complementari de 10.12.2019 s'acompanya la següent documentació prevista en l'article 168.1.c) del TRLHL i l'article 18.1.c).del RP 500/1990:

1) Plantilla del personal al servei de l'Ajuntament, 2) Taula de retribucions del personal: directiu, habilitació estatal, funcionari, laboral i eventual, de la policia local i del personal contractat en l'àmbit de la promoció econòmica, 3) Relació valorada de les dotacions del personal incloses al Pressupost per classificació per programes.

- g. Annex d'inversions de l'exercici 2020, signat el 5 de desembre de 2019 pel Tinent d'Alcaldia de Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda i la Cap del Servei de Programació Òrgan de Programació Pressupostos accidental, de conformitat amb l'article 168.1 d) del TLHL i de l'article 19 del RP que contempla també els ingressos que el financen.

No s'adjunta a l'expedient en 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 28 de novembre de 2019, 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 2020 que inclou La previsió de la liquidació dels crèdits i préstecs de l'any 2020. Amb el detall d'operacions de crèdit i endeutament pendents de reemborsament a 1 de gener de 2020, previsió de noves operacions i previsió d'endeutament al 31 de desembre de 2020, amb detall de les operacions a curt i llarg termini, previst a l'art. 166.1 d) del TRLHL.
- i. Estat de consolidació del pressupost de l'Ajuntament amb la societat privada municipal La Farga 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.

- j. Informe de l'Òrgan de Gestió Tributària sobre ingressos tributaris per al Projecte de Pressupost General per l'exercici 2020, d'acord amb l'article 168 del TRLHL signat pel titular de l'Òrgan de Gestió Tributària el 19 de novembre de 2019, i l'informe addicional de 5 de desembre de 2019.
- k. Annex 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, incorporat a l'Informe de l'Òrgan de Gestió Tributària de 19 de novembre de 2018.
- 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 27 de novembre de 2019, per la Cap de Servei de programació i pressupostos Òrgan de Programació i Pressupostos accidental, segons el que es preveu a l'article 168.1 e) del TRLHL.
- n. Minuta d'esborrany del dictamen a sotmetre a la Junta de Govern Local U060206/03477.

Així mateix s'inclou a l'expedient l'informe emès per l'Assessoria Jurídica, de 5 de desembre de 2019, 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.

I per últim, als efectes de la verificació del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en termes SEC 2010 previstos a la LOEPSF s'incorpora a l'expedient del projecte pressupost general de 2020:

- 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 celebrada el 7



d'octubre de 2019, que presenta unes previsions de 72.400€ i unes dotacions pel mateix import.

- Estat consolidat del pressupost de l'Ajuntament, de la Societat La Farga GEM i de la Fundació Arranz-Bravo per l'exercici 2020.

El present informe es circumscriu al contingut de l'expedient de projecte del pressupost per l'exercici 2020, el contingut del qual s'ha detallat resumidament en les lletres a-n d'aquest apartat.

V. ANÀLISI DE LES BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI DE 2020

El projecte de pressupost general per a l'exercici de l'any 2020, 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 2020 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 2020 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 2020 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'invoça a les pròpies bases d'execució.

Cal destacar que les BEP 2020 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. 5700/2019 de 17 de juny.

Respecte a altres qüestions incloses a les BEP 2020, 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 2020.

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 mateix s'estableixen els requisits a complir pels 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 respecte als mateixos i l'específic referit als que hagin extraviat la carta de pagament.

També contenen previsions destinades a donar compliment als requeriments de la Llei 25/2013, de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica, així com 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, d'acord amb el que disposa 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. Entre les novetats que incorporen les BEP 2020 s'ha de destacar la regulació de l'atorgament i justificació de les aportacions als grups polítics municipals aprovada pel Ple en sessió del 21.juny.2019.

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 modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes, i la funció de control d'eficàcia.

Pel que fa al control financer, les BEP 2020 preveuen la seva execució 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.

VI. ANÀLISI DE LES ESTRUCTURES PRESSUPOSTÀRIES UTILITZADES PER AQUESTA ADMINISTRACIÓ EN EL PRESSUPOST GENERAL PER A L'ANY 2020

El projecte de pressupost general per a l'any 2020 que 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 2020 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 2020 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 2020 i del pressupost de l'exercici 2019

Quadre 1 . Comparativa Projecte Pressupost 2020 i Pressupost 2019 per capítols d'ingressos

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2020	Pressupost 2019	% Variació
1	109.676.155,39	110.276.484,33	-0,54%
2	12.462.651,05	11.086.965,66	12,41%
3	28.781.033,46	27.851.070,00	3,34%
4	90.097.210,71	86.998.794,99	3,56%
5	3.320.577,54	2.621.380,00	26,67%
Operacions corrents	244.337.628,15	238.834.694,98	2,30%
6	0,00	0,00	0,00%
7	1.562.371,85	2.065.305,02	-24,35%
Operacions capital	1.562.371,85	2.065.305,02	-24,35%
Operacions no financeres	245.900.000,00	240.900.000,00	2,08%
8	0,00	0,00	0,00%
9	15.500.000,00	7.000.000,00	121,43%
Operacions financeres	15.500.000,00	7.000.000,00	121,43%
TOTAL INGRESSOS	261.400.000,00	247.900.000,00	5,45%

**Quadre 2 . Comparativa Projecte Pressupost 2019 i Pressupost 2018 per capítols de despeses.**

DESPESES PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2020	Pressupost 2019	% Variació
1	90.100.000,00	87.382.846,31	3,11%
2	110.882.200,07	108.942.861,85	1,78%
3	2.302.000,00	3.007.000,00	-23,45%
4	18.416.806,32	16.881.186,82	9,10%
5	500.000,00	500.000,00	0,00%
Operacions corrents	222.201.006,39	216.713.894,98	2,53%
6	8.461.390,80	9.065.305,02	-6,66%
7	8.406.553,49	6.355.800,00	32,27%
Operacions capital	16.867.944,29	15.421.105,02	9,38%
Operacions no financeres	239.068.950,68	232.135.000,00	2,99%
8	7.051.049,32	0,00	100,00%
9	15.280.000,00	15.765.000,00	-3,08%
Operacions financeres	22.331.049,32	15.765.000,00	41,65%
TOTAL DESPESES	261.400.000,00	247.900.000,00	5,45%

El projecte de pressupost per l'exercici 2020 contempla unes previsions inicials de 261.400.000€ en l'estat d'ingressos i de despeses i mostra un increment d'un 5,45% respecte dels crèdits inicials aprovats per l'exercici 2019 que van ser de 247.900.000€. Les despeses per operacions corrents de l'exercici 2020 augmenten un 2,53%, mentre que els ingressos per operacions corrents 2,30%. Els ingressos per operacions corrents donen una cobertura positiva 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 i al Decret d'Alcaldia núm. 5700/2019 de 17 de juny pel qual s'acorda la divisió de l'Administració municipal de l'Ajuntament de l'Hospitalet, en aplicació de l'article 124.4 de la LBRL.

Les unitats orgàniques del Pressupost per l'exercici 2020 identificades com a seccions pressupostàries, són les que es detallen en el quadre 3 següent, que recull a més de les nou seccions pressupostàries coincidents amb les esmentades àrees executives, la secció 10 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.

En el quadre 3 no s'efectua la comparativa percentual per seccions pressupostàries entre els exercicis 2019-2020 perquè les diferències i subdivisió de seccions existents entre el cartipàs aprovat pel mandat 2015-2019 reflectides en el pressupost de l'any 2019 i del mandat 2019-2023 que figuren en el pressupost del 20120 no ho permeten, tal com s'evidencia en el quadre 3.1. següent en el que es mostren les equivalències de les seccions pressupostàries dels dos mandats esmentats.

Quadre 3. Projecte Pressupost 2020 per seccions pressupostàries

Codi orgànic. Secció pressupostària	Denominació	Pressupost 2020	Pressupost 2019	% Variació
01	Alcaldia-Presidència	13.508.254,42	13.205.386,74	
02	Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda	62.820.136,37	9.313.437,24	
03	Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat	61.069.535,33	29.755.904,25	
04	Convivència i Seguretat	31.457.107,11	73.336.150,50	
05	Ocupació, Empresa, turisme i Economia Social	3.844.809,83	58.174.383,85	
06	Equitat, Drets Socials i Recursos Humans	36.955.391,86	60.387.777,88	
07	Educació, Esports i Joventut	32.637.107,96		
08	Innovació i Cultura	12.000.848,81		
09	Participació i Relacions Ciutadanes	3.304.850,37		
10	Àrees Territorials	3.801.957,94	3.726.959,54	
TOTAL PRESSUPOST 2020		261.400.000,00	247.900.000,00	5,45%

Quadre 3.1. Equivalències Pressupost 2020-2019 per seccions pressupostàries

Mandat 2015-2019		Mandat 2019-2023	
01	Alcaldia-Presidència	01	Alcaldia-Presidència
		09	Participació i Relacions Ciutadanes
02	Coordinació, Planificació, Desenvolupament Econòmic i Ocupació	02	Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda
		05	Ocupació, Empresa, turisme i Economia Social
		08	Innovació i cultura
		09	Participació i Relacions Ciutadanes
03	Seguretat, Convivència i Civisme	04	Convivència i Seguretat
04	Benestar i Drets Socials	06	Equitat, Drets Socials i Recursos Humans
		07	Educació, Esports i Joventut
		08	Innovació i Cultura
		09	Participació i Relacions Ciutadanes
05	Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat	03	Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat
06	Hisenda i Serveis Centrals	02	Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda
		06	Equitat, Drets Socials i Recursos Humans
07	Àrees Territorials	10	Àrees Territorials

El Decret d'Alcaldia núm. 5700/2019, de 17 de juny, atorga a l'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals la gestió centralitzada dels contractes de subministrament, telefonia, neteja,



lloguers, publicitat i publicacions, motiu pel qual les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2020 recullen normes especials per a la gestió centralitzada en la secció pressupostària 02 "*Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda*" de les despeses derivades dels citats contractes.

El projecte de pressupost per l'exercici 2020 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 Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda i la seva autorització correspongui al titular d'aquesta Àrea.

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 2020, adaptada a l'OEP, es fa a través d'una xarxa nominal de programes, que presenten les limitacions següents: No estar incardinats en Pla d'Actuació Municipal 2019-2023 (PAM) ni en el Programa d'Inversions Municipals (PIM) 2019-2013, ja que com consta en la Memòria que s'adjunta a l'expedient està en tràmit de redacció, no tenen definides les seves fites, els objectius, ni tampoc inclouen indicadors de gestió per mesurar l'eficàcia. Aquestes mancances comportaran:

- Que aquesta IGM no pugui efectuar els controls d'eficàcia i d'eficiència de naturalesa financera, econòmica i de gestió regulats, com a obligatoris, a l'article 221 en relació a l'article 213 del TRLHL.
- Que els gestors municipals no puguin elaborar la Memòria demostrativa del grau en el qual s'hagin assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i dels assolits, que, com a municipi superior als 50.000 habitants, s'ha d'acompanyar el Compte General, tal com disposa l'article 211 b) del TRLHL i la regla 48.4 de la Instrucció de Comptabilitat, Model Normal, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, (ICAL), així com que dificultós complimentar els apartats de la Memòria de comptes anuals número 26 respecte de l "*Informe sobre els cost de les activitats*" i 27 "*Indicadors de gestió*" d'obligatori compliment.



Quadre 4. Comparativa del projecte de pressupost 2020 amb el pressupost aprovat per l'exercici 2019 per l'àrea de despesa de la classificació per programes

Àrees de despesa	Denominació	Pressupost 2020	Pressupost 2019	% Variació
1	Serveis públics bàsics	84.969.374,34	82.600.200,32	2,87%
2	Actuacions de protecció i promoció social	32.854.954,05	31.223.237,60	5,23%
3	Producció de béns públics de caràcter preferent	47.332.478,65	47.393.624,79	-0,13%
4	Actuacions de caràcter econòmic	14.672.269,76	6.305.030,97	132,71%
9	Actuacions de caràcter general	64.588.923,20	62.205.906,32	3,83%
0	Deute públic	16.982.000,00	18.172.000,00	-6,55%
	TOTAL	261.400.000,00	247.900.000,00	5,45%

VII. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE L'ESTAT D'INGRESSOS DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2020

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:

A. Estat d'ingressos del projecte de pressupost municipal

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 27 de novembre de 2019, signat per la de la Cap de Servei de Programació i Pressupostos Òrgan de Programació i Pressupostos accidental, així com els informes de l'Òrgan de Gestió Tributària sobre els ingressos tributaris, de 19 de novembre de 2019 que du per títol "*Informe de l'òrgan de gestió tributària sobre ingressos tributaris per al projecte de pressupostos generals per a l'exercici 2020*" al qual s'adjunten l'informe sobre els beneficis fiscals en tributs municipals, 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.

Cal significar que les Ordenances fiscals municipals per l'exercici 2020 van ser aprovades provisionalment pel Ple municipal el 25 de setembre de 2019, havent transcorregut a la data de l'emissió del present informe el període de presentació d'al·legacions, es preveu que siguin aprovades definitivament pel Ple de 20 de desembre de 2019, sense que les modificacions de les mateixes tinguin una incidència rellevant en les previsions inicials del projecte de pressupost 2020, tal com es desprèn de l'informe de l'Òrgan de gestió tributària de 19.11.2019.



Les principals modificacions previstes en les ordenances fiscals per l'any 2020 que es dedueixen dels informes esmentats reflectides en els informes que figuren en el projecte de pressupost 2020 són:

- No es modifiquen els tipus impositius dels impostos següents: Impost sobre béns immobles, Impost sobre Activitats Econòmiques, Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana i Impost de Construccions, Instal·lacions i Obres.
- S'aprova un recàrrec del 50% sobre la quota líquida de l'impost sobre béns immobles d'us residencial.
- S'ha efectuat un reajust de la regulació de les taxes per la utilització privativa o aprofitament del sol.
- Aprovació de nous preus públics i modificació dels existents de les ordenances d'instal·lacions esportives municipals i serveis culturals.

La Comissió d'assumptes delegats del Ple va aprovar inicialment l'expedient dels preus públics per l'exercici 2020 en la sessió del 25 de setembre de 2019 preveient poques modificacions amb incidència en les previsions inicials del pressupost, a excepció dels preus excepte els del Servei d'Esports que contemplen un increment d'un 1,5% de mitjana i la modificació dels supòsits de no subjecció dels vehicles híbrids i elèctrics que disposin del "distintiu verd" i en el seu lloc introduir els vehicles que disposin de l'etiqueta "ECO".

L'Òrgan de Gestió Tributària ha emès informe estimant l'impacte dels beneficis fiscals per l'exercici 2020, que quantifica en 5.413.115,45€, dels quals 2.731.123,38€ corresponen a beneficis fiscals obligatoris, 2.403.762,64€ a beneficis fiscals no obligatoris, i 278.229,43€ a beneficis fiscals compensats per l'Administració General de l'Estat, que afecten principalment a l'Impost sobre Béns Immobles, Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, Impost sobre l'increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana i Impost d'Activitats Econòmiques.

En els informes referits, si bé es detallen les modificacions de les Ordenances Fiscals i de Preus Públics 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 2020, no s'hi fa constar per a totes les figures tributàries ni els preus públics la metodologia utilitzada per la determinació de les previsions inicials del projecte de pressupost per l'any 2020, 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 31 d'octubre de 2019.

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 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 31/12/2019.

Quadre 5 . Previsions Ingressos 2020 i comparativa amb l'evolució històrica 2017-2020.

ESTAT D'INGRESSOS DE L'ANY 2020 I EVOLUCIÓ HISTÒRICA D'INGRESSOS 2017-2019								
DRETS RECONEGUTS NETS								
Capítol/ Article	2017	2018	Execució al 31.10. 2019	Projecció al 31.12.2019	Previsions Inicials Pressupost 2020	%variació previsió execució 31.12.2019 previsió 2020	Previsions Inicials Pressupost 2019	%variació Pressupost inicial 2019/previsió inicial 2020
10	3.786.671,50	3.689.138,30	2.726.846,55	4.185.139,38	4.186.155,39	0,02%	3.785.884,33	10,57%
11	99.587.548,61	95.250.635,02	90.856.072,17	98.557.043,81	97.090.000,00	-1,49%	98.090.600,00	-1,02%
13	7.744.357,36	8.256.346,30	7.429.057,78	8.058.734,77	8.400.000,00	4,23%	8.400.000,00	0,00%
Capítol I	111.118.577,47	107.196.119,62	101.011.976,50	110.800.917,96	109.676.155,39	-1,02%	110.276.484,33	-0,54%
21	5.147.888,05	5.880.339,64	3.885.978,33	5.659.353,05	6.004.796,97	6,10%	5.399.284,82	11,21%
22	1.343.335,66	1.327.950,01	956.469,96	1.317.227,26	1.337.854,08	1,57%	1.327.680,84	0,77%
29	2.895.375,39	4.824.372,12	2.900.254,21	4.781.164,83	5.120.000,00	7,09%	4.360.000,00	17,43%
Capítol II	9.386.599,10	12.032.661,77	7.742.702,50	11.757.745,14	12.462.651,05	6,00%	11.086.965,66	12,41%
30	1.996.674,90	1.990.222,27	1.971.707,11	2.572.368,90	2.050.000,00	-20,31%	2.090.000,00	-1,91%
31	156.134,85	148.417,17	82.655,57	107.835,80	161.100,00	49,39%	161.100,00	0,00%
32	1.067.174,85	1.254.697,76	786.626,21	1.026.264,39	1.310.700,00	27,72%	1.205.700,00	8,71%
33	8.447.572,35	8.538.635,25	7.769.490,46	10.136.391,74	8.971.080,00	-11,50%	8.784.040,00	2,13%
34	6.879.463,21	9.402.979,06	6.312.083,48	8.234.999,60	9.629.001,46	16,93%	9.526.078,00	1,08%
38	286.091,42	165.749,15	38.276,28	49.936,78	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
39	5.564.723,90	6.147.801,11	4.386.858,20	5.723.272,77	6.659.152,00	16,35%	6.084.152,00	9,45%
Capítol III	24.397.835,48	27.648.501,77	21.347.697,31	27.851.070,00	28.781.033,46	3,34%	27.851.070,00	3,34%
42	64.966.395,39	65.610.997,73	49.272.734,76	66.277.095,63	70.819.215,10	6,85%	68.240.712,07	3,78%
44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
45	15.964.565,20	11.569.460,50	7.505.915,73	10.592.334,16	11.661.021,57	10,09%	11.054.980,60	5,48%
46	10.660.194,02	10.219.510,25	4.948.344,25	6.983.094,10	7.576.080,04	8,49%	7.668.102,32	-1,20%
48	24.227,93	63.972,93	57.002,65	80.442,03	0,00	-100,00%	35.000,00	0,00%
49	49.154,30	14.516,09	102.725,02	144.965,36	40.894,00	-71,79%	0,00	0,00%
Capítol IV	91.664.536,84	87.478.457,50	61.886.722,41	84.077.931,28	90.097.210,71	7,16%	86.998.794,99	3,56%
52	205,12	166,67	42,86	42,86	1.000,00	2233,18%	1.000,00	0,00%
53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
54	627.521,68	631.354,70	600.137,95	998.587,50	628.000,00	-37,11%	628.000,00	0,00%
55	1.740.139,20	2.141.922,16	975.234,08	1.622.749,64	2.690.577,54	65,80%	1.992.380,00	35,04%
59	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	-		
Capítol V	2.367.866,00	2.773.443,53	1.575.414,89	2.621.380,00	3.320.577,54	26,67%	2.621.380,00	26,67%
60	1.680.300,24	2.282.521,91	805.745,79	2.316.870,01	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Capítol VI	1.680.300,24	2.282.521,91	805.745,79	2.316.870,01	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
72	33.867,49	34.267,72	15.913,74	0,00	0,00	-	0,00	0,00%
75	1.126.476,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	266.520,87	0,00%
76	1.154.210,94	6.601.023,92	2.232.825,45	6.766.450,94	520.790,62	-92,30%	1.726.468,84	-69,83%
77	0,00	-173.798,74	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
78	14.090,14	10.000,00	0,00	0,00	0,00	-	10.000,00	0,00%
79	0,00	22.789,28	0,00	0,00	1.041.581,23	0,00%	62.315,31	0,00%
Capítol VII	2.328.644,85	6.494.282,18	2.248.739,19	6.766.450,94	1.562.371,85	-76,91%	2.065.305,02	-24,35%
no comparables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Capítol VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
91	2.550.717,19	12.103.125,26	8.533.841,81	12.183.754,31	15.500.000,00	27,22%	7.000.000,00	121,43%
Capítol IX	2.550.717,19	12.103.125,26	8.533.841,81	12.183.754,31	15.500.000,00	27,22%	7.000.000,00	121,43%
TOTALS	245.495.077,17	258.009.113,54	205.152.840,40	258.376.119,64	261.400.000,00	1,17%	247.900.000,00	5,45%



L'anàlisi metodològic emprat per la Intervenció General 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 exercicis 2017, 2018 i 2019, referits per aquest darrer exercici a l'execució del pressupost d'ingressos a 30.10.2019 i a la projecció estimativa al 31.12.2019, 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 2020. 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 2020 per impostos directes són de 109.676.155,39, inferiors en un -1,02% respecte de l'estimació de les projeccions al 31 de desembre de 2019 que preveuen uns drets reconeguts nets de 110.800.917,96€. En relació amb les previsions inicials del pressupost de 2019, que van ser de 110.276.484,33€, el projecte de pressupost de 2020 observa un decrement del -0,54%.

A la vista de l'informe del Director de l'Òrgan de Gestió Tributària 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 2019 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 2020 no han modificat el tipus impositiu general de l'IBI pels béns de naturalesa urbana, que es va disminuir en l'exercici 2019 en un 1,5%, passant del 0,8338% a l'actual 0,8213%. Es manté també el tipus diferencial del 0,9926% aplicable als usos comercials, estacionaments, oci i hostaleria, industrial, oficines i edificis.

L'Òrgan de Gestió Tributària en el seu informe fa referència als elements de càlcul de l'impost així com als elements i novetats per l'exercici 2020, entre els que es poden esmentar:

- El recàrrec aprovat per les ordenances fiscal per l'exercici 2020 corresponent al 50% de la quota líquida de l'impost dels béns immobles d'ús residencial que es



trobin permanentment desocupats d'acord amb l'assenyalat en la Llei 18/2007, de 28 de desembre, del dret de l'habitatge.

- Els 3.489.337,24€ dels beneficis fiscals de l'impost sobre béns immobles, que segons l'informe de l'Òrgan de gestió tributària inclouen l'estimació dels beneficis fiscals obligatoris, voluntaris i els compensats per l'Administració general de l'Estat.
- Els increments derivats de les noves altes al padró per les promocions finalitzades
- La inclusió amb les previsions efectuades per l'exercici 2020 de l'increment d'un 3% de l'actualització del valors cadastrals per aplicació del coeficient regulat a l'art. 32.2. del Text refós del cadastre immobiliari que correspon al Ministeri d'Hisenda. S'acredita a l'expedient que l'Ajuntament ha cursat la sol·licitud d'aplicació al Ministeri l'11 de juliol de 2019. L'actualització de valors cadastrals es xifra en 9.350.467.795€ i en un increment de la quota líquida de 2.130.000€, segons l'informe complementari de l'Òrgan de Gestió Tributària de 5 de desembre de 2019.

Cal esmentar que existeix una incertesa per la realització d'aquests increments donat que requerirà de l'aprovació d'una norma específica abans de la meritació de l'impost l'1 de gener de 2020, atesa que és improbable que els PGE2020 estiguin aprovats abans de finalitzar l'exercici 2019.

L'estat comparatiu entre les previsions inicials dels exercicis 2019 i 2020 i l'execució al 31/10/2019 de l'IBI és la següent:

IBI. Comparativa previsions inicials 2019/2020 i execució a 31/10/2019						
Previsions inicials 2019	Previsions inicials 2020	Variació % 2020/2019	Diferència previsions inicials 2019/2020	Execució 31/10/2019	Diferència executat 31/10/2019 - Previsions inicials 2020	Variació % Previsions inicials 2020/execució 31/10/2019
71.090.000,00	73.340.000,00	3,17%	2.250.000,00	71.118.887,64	-2.221.112,36	-3,03%

Com es pot observar les previsions inicials de l'IBI que figuren en el projecte de pressupost per l'any 2020 (73.340.000,00€) s'ajusten al que es determina l'Òrgan de gestió tributària en el seu informe. Aquestes previsions suposen una variació a l'alça d'un 3,17% respecte de les previsions inicials de l'exercici 2019, mentre respecte a l'execució 31 d'octubre de 2019 va ser de 71.118.887,64€ representa una disminució d'un -3,03% quantificat en 2.221.112,36€.

- 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 31/10/2019 projectats al 31/12/2019. La previsió de l'exercici 2020 és superior en un 1,11% respecte a la de l'exercici 2019, tot i que la previsió d'execució per l'exercici 2019 és un -1,92% inferior a les previsions inicials del pressupost 2020. Quantitativament aquesta diferència negativa representa una disminució de -174.600,48€.



IVTM. Comparativa previsions inicials 2019/2020 i execució a 31/10/2019						
Previsions inicials 2019	Previsions inicials 2020	Variació % 2020/2019	Diferència previsions inicials 2019/2020	Execució 31/10/2019	Diferència executat 31/10/2019 - Previsions inicials 2020	Variació % Previsions inicials 2020/execució 31/10/2019
9.000.000,00	9.100.000,00	1,11%	100.000,00	8.925.399,52	-174.600,48	-1,92%

- c) **Impost sobre Activitats Econòmiques** El Director de L'Òrgan de Gestió Tributària 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 2019/2020 i execució a 31/10/2019						
Previsions inicials 2019	Previsions inicials 2020	Variació % 2020/2019	Diferència previsions inicials 2019/2020	Execució 31/10/2019	Diferència executat 31/10/2019 - Previsions inicials 2020	Variació % Previsions inicials 2020/execució 31/10/2019
8.400.000,00	8.400.000,00	0,00%	0,00	7.429.057,78	-970.942,22	-11,56%

Les previsions inicials per l'exercici 2020 són idèntiques a les inicials de l'exercici 2019, mentre que les previsions per l'exercici 2020 superen en un 11,56% la previsió d'execució al 31/10/2019. L'Òrgan de Gestió Tributària esmenta en el seu informe que en l'estimació de les previsions de l'exercici 2020 s'ha tingut en compte que una part del contret de l'exercici es carrega al llarg de l'exercici següent.

- 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 2020 de 14.650.000€ a partir de l'estimació drets reconeguts al 31/10/2019 i les projeccions dels drets reconeguts d'exercicis anteriors, el que suposa una disminució d'un -18,61% respecte les previsions del pressupost de l'exercici 2019 es xifra en -3.350.000€.

IIVTNU. Comparativa previsions inicials 2019/2020 i execució a 31/10/2019						
Previsions inicials 2019	Previsions inicials 2020	Variació % 2020/2019	Diferència previsions inicials 2019/2020	Execució 31/10/2019	Diferència executat 31/10/2019 - Previsions inicials 2020	Variació % Previsions inicials 2020/execució 31/10/2019
18.000.000,00	14.650.000,00	-18,61%	-3.350.000,00	10.811.785,01	-3.838.214,99	-26,20%

Pel que fa al comportament de l'execució de l'impost al 31/10/2019, observa una caiguda respecte les previsions inicials del 2019 de 7.188.214,99€ (diferència entre les previsions inicials per l'exercici 2020 de 18.000.000€ i l'execució al 31.10.2019 de 10.811.785,01€). Esmentar que en els informes del projecte de pressupost no es justifiquen els criteris utilitzats per les estimacions de les previsions inicials del projecte de pressupost 2020.



A més, cal fer esment a la incertesa citada en l'informe de l'Òrgan de Gestió Tributària que literalment diu: *"Aquesta previsió restarà condicionada a la modificació de la legislació vigent arrel de la Sentència del TC¹⁷"*. Aquesta afirmació es reafirma amb un altre informe del mateix Òrgan de Gestió Tributària de 9/11/2018 en relació amb les STC núm. 59/2017, d'11 de maig¹⁸ i la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol. En els esmentats informes s'estima:

- En 11.665.980,57€ l'import de les liquidacions efectuades per l'Ajuntament per les quals s'han presentat reclamacions economicoadministratives, dels que 9.896.437,77€ són recursos administratius a l'òrgan de gestió, 1.663.920,43€ recursos contenciosos, 105.622,37€ reclamacions al Tribunal economicoadministratiu de l'ajuntament. Del total dels 11.665.980,57€, un total 10.131.669,76€ corresponen a quotes ingressades, i no s'ha efectuat cap estimació dels interessos de demora, que en el seu cas, es poguessin meritjar, si procedeix la seva devolució i 1.534.310,81 corresponen a quotes pendents d'ingrés.
- En 28.579.373,26€ (sense interessos de demora) les potencials devolucions d'imports de l'IIVTNU en funció de la valoració dels 21.544 expedients pels que la data de pagament s'ha efectuat a partir del 15/6/2013 i la transmissió s'hagi efectuat després del 1/1/2000.

Amb posterioritat als informes esmentats de l'Òrgan de gestió tributària el Tribunal Constitucional ha dictat una nova sentència el 31.10.2019, en la que el Tribunal estableix que: *"En coherencia con la declaración parcial de inconstitucionalidad que hizo la STC 59/2017, el art. 107.4 TRLRHL debe serlo únicamente en aquellos casos en los que la cuota a satisfacer es superior al incremento patrimonial realmente obtenido por el contribuyente. Eso sí, la inconstitucionalidad así apreciada no puede extenderse, sin embargo, como pretende el órgano judicial, al art. 108.1 TRLRHL (tipo de gravamen), pues el vicio declarado se halla exclusivamente en la forma de determinar la base imponible y no en la de calcular la cuota tributaria*

Ahora que aclareix, en aplicació del principi de seguretat jurídica, *"...han de considerarse situaciones susceptibles de ser revisadas con fundamento en esta Sentencia aquellas que, a la fecha de la publicación de la misma, no hayan adquirido firmeza por haber sido impugnadas en tiempo y forma y no haber recaído todavía en ellas una resolución administrativa o judicial firme"* i aprofita per enviar un missatge clar i contundent al legislador estatal recordant-li no sols les seves competències legislatives per acomodar-les a les exigències constitucionals, sinó també que han transcorregut més de dos anys des de la STC 59/2017.

¹⁷ La STC a la que fa referència l'Òrgan de gestió tributària és la núm. 59/2017, d' 11 de maig de 2017, que declara inconstitucionals els articles 107.1, 107.2 a) i 110.4 del TRLHL per sotmetre a tributació situacions inexpressives de capacitat econòmica, impeding als contribuents acreditar que no es va produir efectivament un increment de valor que crea l'impost sobre increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana."

¹⁸ 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€ amb motiu de l'estimació de les reclamacions economicoadministratives i recursos plantejats derivats de la STC núm. 59/2017, a resultes de l'informe emès per l'Òrgan de Gestió Tributària.



En conseqüència es considera que existeix una incertesa raonable sobre l'execució dels ingressos previstos per l'IIVTNU, així com sobre l'impacte negatiu que les sentències esmentades poden tenir sobre les previsions de l'IIVTNU per l'exercici 2020 i, també pels exercicis futurs, en el cas que el legislador no adapti la regulació dels increments de valors susceptibles de ser gravats en TRLHL, i/o possibiliti compensacions als Ajuntaments per la pèrdua de recaptació, donat que les STS de 9.7.2018 desestima el recurs de cassació i falla que els articles 107.1, 107.2a) pateixen únicament d'una inconstitucionalitat i nul·litat parcial i, per tant són aplicables quan el subjecte passiu no ha acreditat un increment de valor susceptible de ser gravat, però sí que declara nul·l l'article 110.4 del TRLHL que facultava als ajuntaments a la pràctica d'autoliquidacions perquè impedeix als subjectes passius acreditar l'existència d'una situació inexpressiva de capacitat econòmica.

2. Capítol II "Impostos indirectes."

El capítol II inclou l'impost 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 2020 són de 12.462.651,05€, superiors en un 6% respecte de l'estimació de projeccions al 31 de desembre de 2019. En relació a les previsions inicials del pressupost de 2019, que van ser de 11.086.965,66€, el projecte de pressupost de 2020 observa un increment del 12,41%

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 especials¹⁹, pels que es preveuen unes estimacions inicials en l'exercici 2020 de 6.004.796,97€ a l'article 21 pel concepte d'IVA) i 1.337.854,08€ 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 2020.

Resulta especialment rellevant la previsió de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, que per l'exercici 2020 es xifra en 5.120.000€ suposant un increment d'un 34,74% respecte les de l'exercici 2019 que van ser de 3.800.000,00€, sobretot tenint en compte que l'execució al 31.10.2019 és d'un 2.900.254,21€, és a dir, un -43,35% inferior a les previsions per l'exercici 2020.

¹⁹L' 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.



ICIO. Comparativa previsions inicials 2019/2020 i execució a 31/10/2019						
Previsions inicials 2019	Previsions inicials 2020	Variació % 2020/2019	Diferència previsions inicials 2019/2020	Execució 31/10/2019	Diferència executat 31/10/2019 - Previsions inicials 2020	Variació % Previsions inicials 2020/execució 31/10/2019
3.800.000,00	5.120.000,00	34,74%	1.320.000,00	2.900.254,21	-2.219.745,79	-43,35%

Les previsions inicials del pressupost 2020 venen avalades per l'informe de la Directora de l'Àrea d'Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat de 6 de novembre de 2019.

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

Les previsions inicials del capítol 3 del projecte de pressupost de l'exercici 2020 són de 28.781.033,46€ superiors en un 3,34% respecte de les previstes en el pressupost inicial de l'exercici 2019 que es varen estimar en 27.781.033,46€. Tal com es pot observar en el quadre següent les taxes incrementen un 2,06% respecte les previsions inicials de l'exercici 2019, mentre que els preus públics ho fan un 1,08% i els altres ingressos un 9,45%.

article	Capítol III. Taxes, preus públics i altres ingressos	Pressupost 2020	Pressupost 2019	% Variació PTO 2020/2019	projecció al 31.12.019	% Variació PTO 2020/ tancament 2019
30	Taxes per la prestació de serveis públics bàsics	2.050.000,00	2.090.000,00	-1,91%	2.572.368,90	-20,31%
31	Taxes prestació de serveis públics de caràcter preferent	161.100,00	161.100,00	0,00%	107.835,80	49,39%
32	Taxes per la prestació d'activitats de competència local	1.310.700,00	1.205.700,00	8,71%	1.026.264,39	27,72%
33	Taxes per la utilització privativa o aprofitament domini públic local	8.971.080,00	8.784.040,00	2,13%	10.136.391,74	-11,50%
	TOTAL TAXES	12.492.880,00	12.240.840,00	2,06%	13.842.860,84	-9,75%
34	Total preus públics	9.629.001,46	9.526.078,00	1,08%	8.234.999,60	16,93%
38	Reintegrament d'operacions corrents				49.936,78	
39	Altres ingressos	6.659.152,00	6.084.152,00	9,45%	5.723.272,77	16,35%
	TOTAL CAPITOL III	28.781.033,46	27.851.070,00	3,34%	27.851.070,00	3,34%

La previsió de la projecció del tancament al 31.12.2019 efectuada pel Servei de Comptabilitat de la IGM de l'execució de les taxes és preveu que sigui un -9,75% inferiors respecte de les previsions inicials, per contra pels preus públics i pels altres ingressos (multes, recàrrecs i ingressos diversos no inclosos en els anterior articles), es preveuen unes execucions superiors al 16% respecte al pressupost inicial de l'exercici 2019.

a) Taxes. Com s'ha comentat anteriorment les ordenances fiscals, aprovades provisionalment per acord del Ple en sessió de 25.9.2019, no preveuen cap increment global per l'exercici 2020. L'òrgan de gestió tributària manifesta en el seu informe que no es preveuen increments significatius durant l'exercici. El percentatge d'increment de les taxes previst en el projecte de pressupost de l'exercici 2020 és d'un 2,06% respecte al pressupost de l'exercici 2019.

Val a dir, però, que l'informe de l'Òrgan de Gestió Tributària 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.

- b) Preus públics. El Ple en sessió del 25.9.2019 aprovà la modificació de les ordenances de preus públics. 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 modificacions de les ordenances aprovades no tenen una incidència significativa en la previsió global dels ingressos, excepte pel que fa a l'augment de l'1,5% de mitjana dels preus públics de les instal·lacions.

Les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2019 van ser de 9.526.078,00€, mentre que en el projecte de pressupost de l'exercici 2020 es preveuen uns ingressos de 9.629.001,46€ el que suposa un increment d'un 1,08%.

En l'esmentat informe de la Cap del servei de Programació i Pressupostos es fa referència expressa a que aquest increment es deu principalment a la previsió addicional de 500.000€ pel concepte d'ingressos dels preus públics del Poliesportiu Municipal Santa Eulàlia i la Pista Gasòmetre pel canvi de gestió directa aprovada per l'ajuntament amb efectes de l'1 d'abril de 2020.

- c) Altres ingressos. Les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2019 van ser de 6.084.153€, mentre que en el projecte de pressupost de l'exercici 2020 es preveuen uns ingressos de 6.659.152€ el que suposa un increment d'un 9,45%.

Dins del concepte 39 s'inclouen els ingressos per multes, recàrrecs i ingressos diversos. Les diferències entre les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2019 i 2020 són de 575.000€ el que suposa un 9,45% d'increment, que es deu principalment a la millora de les previsions pels conceptes de multes i recàrrecs, que incrementen respectivament, un 14,68% i un 5,56%,

Altres ingressos . Comparativa previsions inicials 2019/2020 i execució a 31/10/2019					
Conceptes		Previsions inicials 2019	Previsions inicials 2020	Variació % 2020/2019	Diferència previsions inicials 2019/2020
391	Multes	2.602.000,00	2.984.000,00	14,68%	382.000,00
392	Recàrrec executiva	900.000,00	950.000,00	5,56%	50.000,00
393	Interessos demora	315.000,00	320.000,00	1,59%	5.000,00
398	recàrrc	74.000,00	74.000,00	0,00%	0,00
399	Ingressos diversos	2.193.152,00	2.331.152,00	6,29%	138.000,00
Total		6.084.152,00	6.659.152,00	9,45%	575.000,00

Pel que fa als ingressos diversos remarcar que, si bé en l'informe econòmic financer únicament es fa esment a la previsió d'ingressos al concepte d'ingressos diversos 399 de



1.123.000€ d'uns de 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 als informes emesos per l'Assessoria Jurídica de 13/11/2019, val a dir que en els crèdits inicials del pressupost 2019 ja s'havia fet una previsió d'1.000.000€, que no s'ha ingressat ja que no es va fer efectiva l'execució de la sentència per diversos incidents d'execució durant l'any 2019.

A judici d'aquesta Intervenció les formalitzacions d'aquestes aportacions es poden veure condicionades per la manca d'aprovació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2020.

4. Capítol IV "Transferències corrents"

En aquest capítol s'inclouen els següents articles: article 42 que recull les transferències corrents de l'Estat, l'article 45 en que es preveuen les transferències que corrents de la Generalitat de Catalunya i l'article 46 en el que es contemplen 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.

Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de pressupost de l'exercici 2020 ascendeixen a 90.097.210,71€, sent 3,56% superiors als crèdits inicials del pressupost de 2019 que van ser de 86.998.794,99²⁰. 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.

Atès que els criteris d'avaluació de les previsions del pressupost de l'exercici 2020 s'han efectuat en l'informe econòmic-financer de forma conjunta pel fons complementari, la compensació de l'IAE i la cessió de tributs, independentment de la forma de determinació que l'Estat utilitza per la seva quantificació. Tal com s'ha esmentat anteriorment en aquest apartat s'analitzarà la metodologia emprada per l'estimació de les previsions pressupostaries pel conjunt dels ingressos esmentats.

²⁰ No s'efectua la comparació dels crèdits inicials del projecte de pressupost en relació a les estimacions dels drets reconeguts nets als 31/12/2019, perquè durant l'exercici 2019 s'han generat crèdits procedents de subvencions concedides destinades principalment a plans d'ocupació no previstes inicialment que distorsionarien les conclusions.



El detall de les previsions de la PTE que afecten als capítols 1,2,i 4 de l'estat d'ingressos obtingut de en l'informe econòmic financer de 27 de novembre de 2018 de la Directora de Serveis d'Hisenda i Recursos Generals i Pressupostos, és el que es detalla en el quadre següent:

Càlcul de les estimacions de la previsió inicial de la PTE de l'exercici 2020 segons l'informe econòmic financer del projecte de pressupost de l'exercici 2019								
Capítols pressupost	PTE	Import brut lliuraments a compte ANUALS 2019. RDL 13/2019	Reintegra ment liquidació definitiva 2008	Reintegrament liquidació definitiva 2009	Import net lliuraments a compte anuals 2019	Pressupost 2020. Lliuraments bruts anuals 2019 RDL 13/2019 amb increment del 3,60% PIB, menys reintegraments 2008 i 2009	Increment previsions netes lliuraments a compte 2019/2020	% increment lliuraments nets 2019/ Pressupost 2020
1	Cessió IRPF	4.064.735,24		24.910,32	4.039.824,92	4.186.155,39	146.330,47	3,62%
2	Cessió IVA	5.926.725,26	47.310,48	87.979,92	5.791.434,86	6.004.796,97	213.362,11	3,68%
2	Cessió IIEE	1.293.734,01	42,24	2.412,12	1.291.279,65	1.337.854,07	46.574,42	3,61%
	Alcohol	65.283,01		705,24	64.577,77	66.927,96	2.350,19	3,64%
	intermedios	2.051,02		13,08	2.037,94	2.111,78	73,84	3,62%
	cerveza	23.010,98		30,36	22.980,62	23.809,02	828,40	3,60%
	labores tabaco	397.618,60		147,96	397.470,64	411.784,91	14.314,27	3,60%
	hidrocarburos	805.770,40	42,24	1515,48	804.212,68	833.220,41	29.007,73	3,61%
	TOTAL CESSIÓ TRIBUTS	11.285.194,51	47.352,72	115.302,36	11.122.539,43	11.528.806,43	406.267,00	3,65%
4	Total fons complementari	69.204.032,32	181.033,08	742.140,72	68.280.858,52	70.772.203,68	2.491.345,16	3,65%
	TOTAL PTE	80.489.226,83	228.385,80	857.443,08	79.403.397,95	82.301.010,12	2.897.612,17	3,65%

Respecte a les estimacions de la PTE és fan les següents consideracions:

– Criteri de càlcul de les previsions inicials del pressupost 2020.

La previsió d'ingressos nets de la PTE per l'exercici 2020 per import de 82.301.010,12€ (11.528.806,43€ per cessió de tributs estatals i 70.772.203,68€ del fons complementari de finançament) s'obté d'aplicar a tots els conceptes que integren els lliuraments a compte de la PTE de l'exercici 2019 (cessió de tributs i fons complementari de finançament), a l'actualització aprovada pel RDL 13/2019 que els xifra en 80.489.226,83€ bruts anuals, l'increment del 3,60% corresponent al PIB nominal previst en el Projecte de Pla Pressupostari del Regne d'Espanya per l'exercici 2020 de 15.10.2019 i la deducció dels reintegraments anuals de les liquidacions definitives dels exercicis 2008 i 2009.

Les previsions inicials de la PTE per l'exercici 2020 no contemplen cap estimació de la liquidació definitiva de la PTE de l'exercici 2018, ni tampoc es veuen afectades per la liquidació negativa de la PTE de l'exercici 2017 que ascendeix a un import net de 1.964.572,63€, ja que d'acord amb el que disposa l'art. 5 del RDL 13/2019 i la resposta a la consulta efectuada per aquest ajuntament al Ministerio de Hacienda de 21.11.2019, el reintegrament de l'esmentada liquidació de l'exercici 2017 es retindrà en el lliurament a compte del mes de desembre de 2019, pel que el seu impacte incidirà en el resultat de la liquidació de l'exercici 2019.

Les previsions de l'exercici 2020 presenten un increment respecte dels citats lliuraments a compte per l'any 2019 de 2.897.612,17€, el que suposa un increment efectiu d'un 3,65% superior al creixement del PIB nominal.



El compliment d'aquest increment de les previsions de les PTE dependrà de l'aprovació de la LPGE2020 o de una norma específica les reguli, de la incertesa de compliment de les expectatives de creixement del PIB en l'actual context de desacceleració del ritme de creixement del PIB durant els anys 2019 i 2020, que reflecteix el propi "*Projecte de pla pressupostari 2020 del Regne d'Espanya*" d'octubre de 2019 que situa el creixement del PIB real en el 2,1% l'any 2018 i en un 1,8% per l'any 2020.

– Limitacions per la percepció dels ingressos previstos de la PTE.

El càlcul de les estimacions dels lliuraments a compte de l'exercici 2019 s'ha efectuat en base als crèdits prorrogats del PGE2018 donat que l'Estat central no ha aprovat el PGE2019 ni el Projecte de PGE2020, pel que partir de l'1 de gener de 2020 únicament estan assegurats els ingressos nets dels lliuraments a compte de l'exercici 2019 en quanties similars a les que es preveïen pels lliuraments a compte de gener a octubre de 2019, que mensualment eren de 6.300.755,93€, pel que únicament estarien assegurats per l'exercici 2020 un total de 75.609.071,17€, sense tenir en compte la regularització extraordinària aprovada dels mesos de novembre i desembre aprovada pel RDL 13/2019, en lloc dels 82.301.010,12€ previstos al projecte de pressupost per l'exercici 2020 que per la seva percepció requeriran de que les premisses de càlcul assenyalades en l'informe de la Cap de servei d'Organització i pressupostos siguin aprovades per la LPGE2020 o per una norma extraordinària com el RDL pel que s'han aprovat l'actualització dels lliuraments de l'exercici 2019.

Pel que la previsió dels lliuraments a compte previstos per l'exercici 2020 en el projecte de pressupost 2020 que, a la data d'emissió d'aquest informe, no compten amb cobertura legal, s'ha xifrat en 6.691.938,95€. Donada aquesta limitació cal fer un seguiment adequat del compliment de les previsions, donat que la materialització a la baixa de les previsions pot comportar risc d'incompliment de les estimacions del Pla econòmic financer aprovat i dels principis de la LOEPSF l'exercici 2020, en especial de la regla de la despesa.

- 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 2019. 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 subvencions de la Generalitat de Catalunya previstes íntegrament a l'article 45, que ascendeixen a 11.661.021,57€, es comentaran agrupades de la forma que s'expressa en el quadre següent podent-se destacar:



Subvencions Generalitat Catalunya art. 45 ingressos	Pevisió inicial 2020	Pevisió inicial 2019	Diferencia previsions 2019/2020	% 2020/2019	Pevisió inicial 2018
Fons Cooperació Local Generalitat	726.580,00	722.000,00	4.580,00	0,63%	718.000,00
Contracte Programa	8.784.379,37	8.145.873,82	638.505,55	7,84%	7.339.811,92
Altres subveccions	2.150.062,20	2.187.106,78	-37.044,58	-1,69%	1.097.560,00
TOTAL art. 45	11.661.021,57	11.054.980,60	606.040,97	5,48%	9.155.371,92

- La Participació de l'Ajuntament en els tributs de la Generalitat de Catalunya, és de 726.580€ estimat, segons figura en l'informe de la econòmic financer, en la quantia aprovada per Resolució PRE/1382/2019, de 21 de maig, pel Departament de Presidència distribució als municipis de Catalunya de la participació en els ingressos de la Generalitat integrats en el Fons de Cooperació local de Catalunya per l'any 2020.

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

La Junta de Govern Local en sessió del 4.12.2018 va aprovar la minuta de l'Adenda relativa del conveni interadministratiu pel qual es regula el Contracte Programa 2016-2019 per 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 aprovar el Contracte Programa i acceptà la quantitat de 6.903.321,82€ d'aportacions per l'exercici 2019 , segons l'Acord marc 2016-2019 signat el 21.12.2015 entre el Departament de Treball, afers socials i família l'Associació Catalana de Municipis i la Federació de Municipis de Catalunya en matèria de serveis socials.

S'incorporen a l'expedient del projecte de pressupost per l'any 2020 dos informes de la Cap de Servei de Serveis Socials de 9.10.2019 i de 21.11.2019. En l'informe de 21.11.2019 es posa de manifest que el contracte programa 2016-2019 finalitza el 31 de desembre de 2019 i que el nou contracte programa pel període 2020-2023 està en tràmit d'aprovació sense que es pugui garantir la signatura abans de l'1.1.2020, mentre que en l'escrit del Secretari General del Departament de Treball. Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, en escrit de 27.5.2019 posa de manifest que s'està treballant amb les entitats municipalistes pel quadrienni 2020-2023.

En l'informe de la Cap de Serveis de Programació i Pressupostos s'estimen, en base als informes esmentats de la Cap de Servei de Serveis Socials , unes previsions inicials per l'exercici 2020 de 8.784.379,37€ que no disposen d'un conveni aprovat que les empari ja que el Contracte programa 2016-2019 finalitzà el 31.12.2019.

- Altres ingressos de la Generalitat per un import total de 2.150.062,20€.

L'informe econòmic financer agrupa les previsions d'aportacions de la Generalitat en tres grups: Les destinades a programes d'educació cultura per import de 1.251.000, d'altres subvencions destinades al cofinançament de serveis municipals per import de 447.062,20€ i unes previsions d'ingrés pel Foment del Turisme de 452.000€.



Pel que fa als 1.251.000€ es preveu la continuïtat de les aportacions destinades a la Unitat d'Escolarització Compartida (57.000€), Pla Educatiu Entorn (65.000), Teatres Municipals (70.000), Activitats i exposicions Centre d'Art Tecla Sala (82.5000), aportació al finançament de l'Escola Municipal de Música (175.000) i 800.880€ 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.

L'altre bloc d'aportacions de la Generalitat, per import de 447.062,20€, incorpora les previsions per:

- l'Oficina Municipal d'Habitatge. Amb la mateixa quantitat que per l'any 2019, 335.000€. Si be el darrer conveni aprovat per la Junta de Govern local va ser el 25.5.2019 i aprovà les quantitats econòmiques referides a l'exercici 2019.
- Aportació al Servei d'Informació i Atenció a les Dones (46.000€) i el PECT FEDER Catalunya 2014-2020 L'H Ecosistema Innovador Salut i Cultura (66.062,20€) segons atorgament Odre GAH/815/2018.

I per últim es doten 452.000€, la mateixa xifra que l'exercici 2019 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, d'acord amb el següent detall comparatiu respecte de les previsions inicials del Pressupost de l'any 2020.

Subvencions i transferències art. 46 ingressos	Pevisió inicial 2020	Pevisió inicial 2019	Diferencia previsions 2019/2020	% 2020/2019
Diputació Barcelona	2.729.928,04	2.821.950,32	-92.022,28	-3,26%
Ajuntament Esplugues	90.152,00	90.152,00	0,00	0,00%
AMB	4.756.000,00	4.756.000,00	0,00	0,00%
TOTAL art. 46	7.576.080,04	7.668.102,32	-92.022,28	-1,20%

Pel que fa a les subvencions corrents de la Diputació de Barcelona, en l'informe econòmic financer de la Cap del Servei d'Organització 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., si be en el moment de l'emissió del present informe no ha estat aprovat per la Diputació de Barcelona i les previsions s'han efectuat en base al marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2016-2019" que finalitza el 31 de desembre de 2019, i en conseqüència no es disposa de l'acte administratiu de concessió ni d'acceptació per part de l'ajuntament. Es poden citar com a subvencions més rellevats incloses en els crèdits inicials del projecte de pressupost



2010 la previsió de 600.456,40€ del programa complementari de serveis socials, 380.00€ per ajuts socials extraordinaris, 784.646,64€ pel servei de teleassistència o 539.000 per les escoles bressols municipals.

- Subvencions de la l'Àrea Metropolitana de Barcelona. Suposen el gruix del concepte 464 corresponent l'import de 3.756.000€ coincident amb les previsions a càrrec del programa PAMMU que pel període 2016-2019 la Junta de Govern Local en sessió de 14.6.2016 acceptà la quantitat global pel quadrienni per import de 15.020.449,92€. Tal com figura en l'informe econòmic-financer en aquests moments l'AMB no ha aprovat el PAMMU pel quadrienni 2020-2023, pel que l'import previst en el pressupost inicial sols serà realitzable quan aquest s'aprovi i l'AMB determini si es podrà destinar a finançar despeses corrents com en els darrers exercicis.

L'import d'1.000.000€ 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.

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 2020, com és el cas, entre d'altres, les diferències previstes per la PTE, 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 2020 hi haurien un total aproximat d'uns 23.800.000€ afectats per les circumstàncies exposades.

5. Capítol V "Ingressos patrimonials"

Les previsions inicials del capítol V del projecte de pressupost de l'exercici 2020 ascendeixen a 3.320.577,54€, sent superiors en un 26,67% respecte dels crèdits inicials de l'exercici 2019 que van ser de 2.621.380,00€. Quantitativament les diferències positives de les previsions de l'exercici 2020 respecte l'any 2019 ascendeixen a 699.197,54€. Aquest increment s'explica per la inclusió en les previsions d'ingrés del cànon per la concessió demanial adjudicada al Grup Planeta DeAgostini Formación SLU per acord de la Junta de Govern Local el 6.9.2016, destinada a centre educatiu pel desenvolupament de diferents activitats formatives d'àmbit universitari, formació professional i/o escola de negocis.

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 1.562.371,85€ de subvencions finalistes que es destinen a finançar parcialment l'annex d'inversions de l'exercici 2020 i financen el projecte de rehabilitació energètica integral Edifici B de l'ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. El detall de les subvencions previstes és:

- Subvenció de la Diputació de Barcelona, per import de 520.790,62€ que va ser atorgada per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona el 31.1.2019 dins del Pla Xarxa de Governos Locals de Catalunya 2016-2019, programa operatiu FEDER Eixos prioritaris 4 i 6. Aquesta subvenció està pendent de ser acceptada per l'ajuntament
- Subvenció del Departament de Governació Administracions Públiques i habitatge, dins del Programa operatiu FEDER Catalunya 2014-2020. Ordre GAH/1214/2017, de 26 de maig, (DOGC 31.5.2017), per import de 1.041.581,23€, que va ser acceptada per la Junta de Govern Local el 20.7.2017

8. Capítol IX "Passius financers"

Respecte del capítol IX "*Passius financers*" cal indicar que es preveu concertar una operació financera a llarg termini d'import 15.500.000€, per finançar parcialment actuacions previstes a l'annex d'inversions que acompanya l'expedient administratiu del projecte de pressupost de l'exercici 2020.

B. 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 d'ingrés pel concepte de l'Impost sobre Béns Immobles per import de 2.130.000€ atès que la seva realització depèn de l'aprovació la modificació l'augment del 3% dels coeficients aplicables al valors cadastrals dels béns de naturalesa urbana per la LPGE2020 o norma habilitant corresponent.
- 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, com per l'impacte de 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.
- Previsions d'ingressos de la PIE per l'exercici 2020 a les que m'he referit en l'apartat VII A. 4. d'aquest informe xifra per l'exercici 2020 respecte en 6.691.938,95€, ja que la seva efectivitat està condicionada a l'aprovació de la LPGE 2020 o la norma habilitant corresponent.



- Les previsions pressupostàries xifrades en 17.091.069,41€ pel concepte "Transferències corrents" d'altres administracions, per les que no es disposa d'instrument jurídic específic que avaluï les aportacions.

VII. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE LES DOTACIONS DE L'ESTAT DE DESPESES DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI 2020

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:

A. Estat de despeses del projecte del pressupost municipal

Les dotacions de l'estat de despeses que afecten a cadascun dels programes pressupostaris 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 VI 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 explicacions:

- 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 2019 han quedat referides a 31.10.2019, encara que s'ha fet una projecció estimativa sota el criteri de màxima despesa percentualment assolida a 31.12.2019.
- 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 2020 ascendeixen a 261.400.000€ i suposen un increment d'un 5,45% respecte a les de l'exercici 2019, tal com es detalla al quadre 6 següent.

**Quadre 6 . Previsions despeses 2020 i comparativa amb l'evolució històrica 2017-2019.**

ESTAT DE DESPESES DE L'ANY 2020 I EVOLUCIÓ HISTÒRICA DE DESPESES 2017-2019								
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES				ESTAT DE DESPESES DE L'ANY 2019 I EVOLUCIÓ HISTÒRICA DE DESPESES 2017-2019				
Capítol/ Article	2017	2018	Execució al 31.10 de 2019	Projecció al 31.12.2019	Previsions inicials Pressupost 2020	%variació previsió execució 31.12.2019 previsió 2020	Previsions inicials pressupost 2019	%variació Pressupost inicial 2019/previsió inicial 2020
10	1.108.136,17	1.734.388,36	1.449.180,95	1.842.488,71	2.149.003,16	16,64%	2.051.684,69	4,74%
11	965.180,89	989.581,87	771.630,27	943.538,09	929.599,92	-1,48%	1.050.667,31	-11,52%
12	55.765.449,34	58.794.259,20	47.608.055,03	57.296.764,28	65.701.733,02	14,67%	64.302.687,13	2,18%
13	2.579.461,92	2.375.939,16	1.840.341,00	2.113.981,33	2.236.302,76	5,79%	2.354.002,55	-5,00%
14	7.246.322,62	5.498.060,04	5.674.493,06	5.746.462,45	1.244.996,07	-78,33%	1.152.189,67	8,05%
15	1.176.721,99	1.289.355,84	1.477.618,96	1.598.385,53	1.928.188,74	20,63%	1.252.114,89	53,99%
16	15.620.046,49	16.255.362,56	13.747.005,71	15.167.572,96	15.910.176,33	4,90%	15.219.500,07	4,54%
Capítol I	84.461.319,42	86.936.947,03	72.568.324,98	84.709.193,35	90.100.000,00	6,36%	87.382.846,31	3,11%
20	927.685,52	1.329.864,62	1.280.536,61	1.909.011,54	2.021.618,63	5,90%	1.946.791,80	3,84%
21	13.343.037,13	12.672.449,51	8.301.905,66	14.587.853,83	15.937.422,32	9,25%	15.990.644,32	-0,33%
22	75.825.385,09	79.382.483,63	50.969.363,18	83.950.372,30	92.547.571,17	10,24%	90.631.522,78	2,11%
23	251.053,44	284.972,36	185.554,89	341.990,70	375.587,95	9,82%	373.902,95	0,45%
Capítol II	90.347.161,18	93.669.770,12	60.737.360,34	100.789.228,37	110.882.200,07	10,01%	108.942.861,85	1,78%
31	597.629,21	520.157,84	320.114,28	705.694,55	1.902.000,00	169,52%	2.607.000,00	-27,04%
34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-
352	12.996,84	303.071,48	50.876,57	71.311,01	200.000,00	180,46%	200.000,00	0,00%
359	72.616,70	77.833,17	76.479,85	86.736,44	200.000,00	130,58%	200.000,00	0,00%
Capítol III	683.242,75	901.062,49	447.470,70	863.742,00	2.302.000,00	166,51%	3.007.000,00	-23,45%
41	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	-
44	2.429.888,19	2.511.892,78	2.279.097,03	2.061.659,64	2.950.902,30	43,13%	2.532.055,27	16,54%
45	106.368,07	24.471,85	0,00	333.222,40	25.000,00	-92,50%	25.000,00	0,00%
46	4.136.695,30	4.152.802,34	247.646,65	3.465.584,78	4.253.579,40	22,74%	4.242.305,00	0,27%
47	6.025,78	15.209,06	0,00	1.235.325,29	505.450,76	-59,08%	0,00	-
48	9.175.392,81	9.523.008,95	8.387.693,10	9.478.512,80	10.664.723,86	12,51%	10.065.101,55	5,96%
49	299.393,98	26.373,43	11.215,00	13.711,53	17.150,00	25,08%	16.725,00	2,54%
Capítol IV	16.153.764,13	16.253.758,41	10.925.651,78	16.588.016,42	18.416.806,32	11,02%	16.881.186,82	9,10%
50	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	-	500.000,00	0,00%
Capítol V	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	-	500.000,00	0,00%
60	2.298.673,94	5.243.746,20	231.100,49	1.887.294,24	142.895,05	-92,43%	20.000,00	614,48%
61	5.393.601,23	15.515.145,32	2.369.858,32	7.024.637,37	338.499,67	-95,18%	500.000,00	-32,30%
62	1.790.463,60	5.394.770,12	6.541.640,88	8.517.032,32	1.251.001,67	-85,31%	3.903.491,65	-67,95%
63	2.296.261,61	2.240.711,60	1.548.580,90	4.224.942,07	5.927.218,84	40,29%	3.134.983,37	89,07%
64	96.449,91	666.889,00	414.123,29	1.063.369,64	801.775,57	-24,60%	1.506.830,00	-46,79%
68	6.720,66	2.346.229,80	348.399,14	312.982,40	0,00	-100,00%	0,00	-
Capítol VI	11.882.170,95	31.407.492,04	11.453.703,02	23.030.258,03	8.461.390,80	-63,26%	9.065.305,02	-6,66%
Capítol VII	8.423.633,29	6.410.608,52	4.659.157,49	7.618.276,10	8.406.553,49	10,35%	6.355.800,00	32,27%
Capítol VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	7.051.049,32	-	0,00	-
91	15.843.529,56	18.503.720,00	18.672.259,73	23.782.684,31	15.280.000,00	-35,75%	15.765.000,00	-3,08%
Capítol IX	15.843.529,56	18.503.720,00	18.672.259,73	23.782.684,31	15.280.000,00	-35,75%	15.765.000,00	-3,08%
TOTALS	227.794.821,28	254.083.358,61	179.463.928,04	257.381.398,58	261.400.000,00	1,56%	247.900.000,00	5,45%

Respecte del quadre número 6 que mostra l'estat previsional de despeses i la seva evolució cal indicar el següent:

1. Capítol I "Despeses de personal"

Les dotacions del capítol I "Despeses de personal", per l'exercici 2020 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 2020*", de 5.12.2019, 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 2020 i les principals modificacions respecte a l'exercici 2019.

S'adjunten com annexos al document "*Annex de personal exercici 2020*" els documents següents:

- Informe de la Cap de Secció Administrativa i de Suport a la Gestió de l'Àrea d'Ocupació, Empresa, Turisme i Economia Social de 26.11.2019.
- Informe del Gerent de la Societat de capital 100% municipal "La Farga GEM SA", de 4.12.2019 i plantilla del personal de la societat
- Plantilla 2020 de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat.
- Annex I, Capítol 1 2019-2020
- Annex II Capítol 1. Plantilla pressupostària. Correlació places-llocs de treball
- Annex III Capítol 1. Plantilla pressupostària. Places-llocs distribuïts per orgànica i programa econòmic.
- Annex IV Capítol 1. Dotació de llocs de treball per programa econòmic.
- Annex V Capítol 1. Aplicacions pressupostàries capítol 1 2020.

De la informació inclosa en l'esmentat "*Annex de personal exercici 2020*" i del quadre 6 "*Previsions despeses 2020 i comparativa amb evolució històrica 2017-2019*" es dedueixen les següents conclusions del capítol 1 de despeses de personal per l'exercici 2020 del pressupost de l'ajuntament.

- a) Suposa una limitació no disposar de LPGE2020 que reguli les retribucions del personal del sector públic local per l'exercici 2020, pel que els increments retributius previstos per l'exercici 2020.
- b) L'import total de crèdits inicials previstos en el projecte de pressupost per l'exercici 2020 és de 90.100.000€. Respecte les previsions inicials del pressupost 2019 que van ascendir a 87.382.846,31€ presenta una diferència positiva de 2.717.153,69€ que suposa un 3,11%.
- c) L'increment global de les despeses de personal al servei d'aquesta Administració inclou, a manca de LPGE 2020, la previsió d'un augment de les retribucions assenyalat en la resolució de 22.3.2018 de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la qual es publica el II Acord Govern -Sindicats per a la millora de l'ocupació pública i les condicions de treball que preveu per l'any 2020 un increment fix del 2% i la previsió de que cada Administració pugui destinar un 0,30% de la massa salarial per a fons addicionals. En aquestes previsions no s'ha incorporat la valoració de l'increment variable de l'1% addicional lligat a un creixement del PIB en un percentatge superior al 2,5%. Aquestes previsions d'increments



retributius únicament es podran fer efectives en els termes que estableixi la LPGE2020 o la norma legal que ho reguli.²¹

- d) L'article 90 de la LBRL senyala que correspon a la corporació local aprovar, a través del pressupost, anualment la plantilla, que comprendrà tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual responenent als principis de racionalitat, economia i eficiència d'acord amb l'ordenació general de l'economia sense que les despeses de personal puguin rebassar els límits que es fixin amb caràcter general. La plantilla del personal per l'exercici 2020 contempla un total de 1838 places i no presenta cap variació quantitativa respecte la de prevista a pressupost inicial de l'exercici 2019.
- e) El seu detall compartiu és el següent:

Tipus de personal/ escala	2019	2020
Personal funcionari	1745	1746
Habilitació estatal	6	6
Admnsitració general	577	579
Administració especial	1162	1161
Personal directiu	9	10
Personal laboral	60	58
Personal eventual	24	24
Total	1838	1838

Segons figura en el document "*Annex de personal exercici 2020*", les variacions internes de les places de la plantilla es deuen a les necessitats de reestructuració dels serveis i han estat aprovades per l'ajuntament durant l'exercici 2019

La situació de les places de la plantilla és la següent, tal com es desprèn de l'annex 1 del document "*Annex de personal exercici 2020*":

Tipus de personal/ escala	Places ocupades	Places reservades	Places vacants			TOTAL PLACES
			Ocupades interins	No ocupades	TOTAL VACANTS	
Personal funcionari	1133	35	448	130	578	1746
Personal directiu	4	1	2	3	5	10
Personal laboral	14	1	42	1	43	58
Personal eventual	17	0		7	7	24
Total	1168	37	492	141	633	1838

- f) A més de l'establert en l'art. 90 de la LBRL, l'art. 26 del RPEL 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. Aquesta IGM ha elaborat a partir de la documentació que figura en el document "*Annex de personal pressupost 2020*" la quantificació econòmica dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2020, diferenciant les dotacions previstes de les places ocupades, de les vacants, de contractacions personal interí temporal sense plaça i per acumulació de tasques, productivitat, fons socials,

²¹ Les retribucions del personal al servei del sector públic van ser aprovades el Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre i únicament era aplicable a l'exercici 2019.



dotacions a plans d'ocupació, seguretat social i previsions d'increments, que és detalla en el quadre següent:

DETALL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOL PRESSUPOST 2020				
MEMBRES DE LA CORPORACIÓ				
MEMBRES DE LA CORPORACIÓ	NÚM.	IMPORT BRUT	2% INCREMENT	TOTAL
RETRIBUCIONS	18	1.275.106,00		1.275.106,00
RETRIBUCIONS PERSONAL FUNCIONARI I LABORAL FIX I FUNCIONARIS I LABORALS INTERINS				
CONCEPTES	PLACES	IMPORT BRUT	2% INCREMENT	TOTAL
(1) Places ocupades	1168	48.909.068,52		
Places reservades	37	436.891,26		
places vacants	633	17.483.430,94		
Places ocupades	492	15.344.460,51		
Interins a plaça	377	12.284.092,92		
Funcionaris en pàctiques	68	1.875.315,87		
Laborals indefinits no fixos	42	1.011.075,96		
Reserva en altres administracions	5	173.975,76		
Places NO ocupades	141	2.138.970,43		
vacants (65) + vacants instrumentals GU (17)	82	1.797.468,92		
Promoció interna. vacants instrumentals (45) + vacants a reconsiderar (14)	59	341.501,51		
TOTALS CONSIGNACIÓ PLACES	1838	66.829.390,72	1.336.587,81	68.165.978,53
Unitat proximitat GU		50.875,00		
Promoció interna		113.348,90		
Complement experiència pendent aprovar		683.703,20		
Productivitat		1.228.188,74		
TOTAL CONSIGNACIONS ADDICIONALS		2.076.115,84	41.522,32	2.117.638,16
Personal interí sense plaça i contractacions acumulació tasques (87 contractes s/ annex personal)		646.249,83	14.190,43	660.440,26
(1) Síndica Greuges		63.271,44		63.271,44
VENCIMENT TRIENNIS		226.743,78	4.534,88	231.278,66
GRATIFICACIONS		700.000,00		700.000,00
FONS SOCIALS		579.055,53		579.055,53
PLA DE PENSIONS		220.000,00		220.000,00
SEGURETAT SOCIAL				
Membres electes		267.429,60		267.429,60
Personal ajuntament		14.470.156,36	289.403,13	14.759.559,49
Substitucions		152.724,45		152.724,45
TOTAL SEGURETAT SOCIAL ELECTES I PERSONAL		14.890.310,41	289.403,13	15.179.713,54
PERSONAL PLANS OCUPACIÓ				
CONCEPTES		IMPORT BRUT	2% INCREMENT	TOTAL
Salari		514.170,00		514.170,00
Seguretat Social		145.712,15		145.712,15
TOTAL PLANS OCUPACIO		659.882,15		659.882,15
PERSONAL URBACT III				
CONCEPTES		IMPORT BRUT	2% INCREMENT	TOTAL
Salari		18.304,80		18.304,80
Seguretat Social		5.695,20		5.695,20
TOTAL PLANS OCUPACIO		24.000,00		24.000,00
0,30% previsió adicional fons socials		223.635,73		223.635,73
TOTAL previsions inicials pressupost 2020		87.138.655,43	1.686.238,56	90.100.000,00
Previsions inicials Pressupost 2019				87.382.846,31
increment 2019/2020			3,11%	2.717.153,69

(1). La IGM va elaborar aquest quadre resum amb anterioritat a l'informe complementari de la Cap del servei de Planificació i Desenvolupament dels Recursos Humans de 10.12.2019 en el qual es modifiquen, amb efectes d'1.1.2020, dues places de personal laboral, amortitzant una plaça de titular mitjà dotada amb 64.501€ i creant la plaça de Síndic de greuges amb una dotació de 63.271,44€. Si bé, el nombre total de 1838 places de la plantilla no varia, sí que es modifica l'import quantitatiu que figura als annexos de l'"Annex de personal" en els que l'import total de 66.829.390,72€, es veu afectat per la diferència de dotació entre les dues places que es modifiquen. Es considera que aquesta variació quantitativa no és rellevant respecte el total de les previsions inicials del capítol I.



- g) Segons figura en l'"Annex de Personal exercici 2020", la distribució de l'increment de l'exercici 2020 és la següent:

Distribució dels increments 2019/2020 Capítol 1	
Increment 2% S.Social retribucions	1.686.238,56
0,30% masa salarial	223.635,73
TOTAL increments retributius Resolució 22.3.2018 (2% +0,30%)	1.909.874,29
Acords mesa negociació	807.279,40
TOTAL increment	2.717.153,69

- h) Del total places que figuren en la plantilla del pressupost 2020, cal fer esment a les peculiaritats de les 141 places que es detallen en el quadre següent:

Tipus	Places instrumentals duplicades	places dotades parcialment	TOTAL
Guardia urbana	17	65	82
Funcionaris/laborals	45	14	59
TOTAL	62	79	141

- Un total 62 places (17 places de la Guardia urbana i 45 places del de personal funcionari detalles en l'informe "*Annex de personal exercici 2010*") no estan dotades pressupostàriament. Segons el Servei de recursos humans aquestes són places instrumentals destinades a promoció interna de personal de la plantilla que tenen dotada la plaça que estan ocupant que na vegada aprovada la promoció són susceptibles de ser amortitzades o transformades en altres.
- 79 places estan dotades parcialment amb quantitats dispars. Segons l'informe de recursos humans la dotació econòmica s'ha efectuat en funció de la previsió de la data de la seva cobertura. No obstant es recalca que per les 14 places denominades "*a reconsiderar*" cal determinar si efectivament són necessàries i dotar-les adequadament o amortitzar-les.
- En l'apartat e) anterior s'ha fet esment a que els art. 90 de la LBRL i 26 l'art.26 del RPEL senyalen expressament que la plantilla comprendrà el total de les retribucions del personal que es dedueixi de la relació de llocs de treball, en atenció al que preveu l'art. 27.2 del RPEL que relaciona clarament la plantilla, els llocs de treball i la dotació pressupostària, la IGM considera que des de el Servei de recursos humans s'ha de confeccionar la relació de llocs de treball en la s'identifiquin clarament les places i els llocs de treball, senyalant es places instrumentals a amortitzar.

En aquest sentit, es reitera la recomanació efectuada en l'informe de la IGM 84/2018, emès amb motiu de la tramitació del projecte de pressupost per l'exercici 2019, en relació amb la necessària aprovació del Pla d'ordenació de recursos humans previst a l'article 69 del TREBEP que contempli 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.

- i) La Seguretat Social del personal de l'ajuntament per la que s'han previst 15.179.713,54€ representa únicament un 22,27% del total de places dotades s'observa, atesa l'experiència en l'execució d'exercicis anteriors, que aquesta xifra s'ha calculat tenint en compte els



reemborsaments de la seguretat social per baixes i altres conceptes, i es recorda que aquesta no és una bona praxis pressupostària ja que no té en compte el principi de pressupost brut i de no compensació dels crèdits.

- j) S'inclou una previsió pressupostària de 646.249,85€ per la contractació de personal i funcionaris de duració determina i per acumulació de tasques iniciats l'any 2019 i que acaben l'any 2020, per un import de 420.094,20€ i un import addicional de 289.427,07€ que cobreix, segons l'informe "*Annex de personat pressupost 2020*" una previsió de tres mesos. Es considera que aquest import acabarà sent insuficient si es manté la tendència en la formalització d'aquestes tipologies de contractes durant l'any 2020..
- k) La proposta d'acord a la Junta de Govern Local per la que es sotmet a aprovació el projecte de pressupost de l'exercici 2020 declara no disponibles la totalitat dels 1.909.874,29€ corresponents a les previsions d'increments retributius previstos en el capítol 1 de despeses fins que la LPE 2020 o la norma habilitant corresponent aprovi els increments retributius aplicables al personal del sector públic. Així mateix, tampoc estaran disponibles els crèdits pressupostaris previstos per a fer front a l'aplicació de nous acords de la Mesa de negociació de l'ajuntament de 6 març de 2019 fins que no siguin aprovats per l'òrgan competent de l'ajuntament.

Aquest és el tercer exercici que conjuntament amb l'aprovació del Projecte de Pressupost de l'exercici es declaren com a no disponibles les previsions d'increment de les despeses de personal per la manca d'aprovació de la LPGE i que, igual que en exercicis anteriors la dotació s'efectua en el capítol I.

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 2020. (Veure l'apartat VIII.A.5 "Fons de contingència").

Cal remarcar, que les diferències a l'alça de les previsions d'increments retributius del personal requeriran de l'aprovació dels conseqüents ajustos pressupostaris per mantenir l'equilibri pressupostari i el compliment dels principis de la LOEPSF, pel que és imprescindible un seguiment acurat de l'execució pressupostària.

- l) Segons l'informe de l'annex de Pressupost 2020, 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.



2. Capítol II “Compra de béns i serveis”

Ni a l'informe econòmic financer elaborat per l'Òrgan de Programació i Pressupostos, ni en el document elaborat per la Tinença d'Alcaldia de Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda sota el títol “Pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per l'exercici 2020. Memòria explicativa” Respecte del capítol II “ Despeses en béns corrents i de serveis”, es troba totalment recollit el càlcul ni justifica d'elles despeses del capítol 2. No obstant en ambdós documents s'expressa que les dotacions fetes al projecte de Pressupostos per a l'any 2020 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 i les previsions per l'exercici 2020, si bé fa les consideracions que tot seguit es detallen:

DADES EXERCICI 2019 A 03/12						Comparacions 2019/2010				
Concepte	DESCRIPCIÓ CONCEPTE	Credits Inicials 2019	Credits Definitius 2019	Previsió execució 31/12/2019	Previsió inicial 2020	variació 2019/2020	%variació Pressuposts inicials 2019/2020	%variació Previsió execució 31.12.2019/ Inicial 2020	Variació pressupost 2020/ credits definitius 2019	%variació inicials 2020/ definitius 2019
202	ARRENDAMENTS D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	531.184,95	540.864,95	479.239,89	521.646,00	-9.538,95	-1,80%	8,85%	-19.218,95	-3,55%
203	ARRENDAMENTS DE MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE	582.548,91	705.992,73	625.553,35	676.443,72	93.894,81	16,12%	8,14%	-29.549,01	-4,19%
204	ARRENDAMENTS DE MATERIAL DE TRANSPORT	475.228,32	492.452,61	436.343,56	437.374,83	-37.853,49	-7,97%	0,24%	-55.077,78	-11,18%
206	ARRENDAMENTS D'EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIO	251.305,43	308.655,26	273.487,70	306.671,84	55.366,41	22,03%	12,13%	-1.983,42	-0,64%
208	ARRENDAMENTS D'UN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	62.181,19	62.181,19	55.096,39	20.139,24	-42.041,95	-67,61%	-63,45%	-42.041,95	-67,61%
209	CANONS	44.343,00	44.343,00	39.290,65	59.343,00	15.000,00	33,83%	51,04%	15.000,00	33,83%
20	ARRENDAMENTS I CANONS	1.946.791,80	2.154.489,74	1.909.011,54	2.021.618,63	74.826,83	3,84%	5,90%	-132.871,11	-6,17%
210	REP, MANT I CONSERVACIO D'INFRASTRUCTURA I BENS NATURALS	12.465.598,40	11.950.147,65	10.758.404,10	12.353.093,58	-112.504,82	-0,90%	14,82%	402.945,93	3,37%
212	REP, MANT I CONSERVACIO D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	1.228.277,01	1.440.205,85	1.296.579,50	1.114.525,50	-113.751,51	-9,26%	-14,04%	-325.680,35	-22,61%
213	REP, MANT I CONS DE MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE	1.450.321,39	1.938.659,82	1.745.324,52	1.532.926,38	82.604,99	5,70%	-12,17%	-405.733,44	-20,93%
214	REP, MANT I CONSERVACIO DE MATERIAL DE TRANSPORT	171.115,50	171.115,50	154.050,79	123.115,50	-48.000,00	-28,05%	-20,08%	-48.000,00	-28,05%
215	REP, MANT I CONSERVACIO DE MOBILIARI I PARAMENT	23.177,85	23.177,85	20.866,41	23.177,85	0,00	0,00%	11,08%	0,00	0,00%
216	REP, MANT I CONS D'EQUIP PER A PROCESSOS D'INFORMACIO	642.400,17	670.737,36	603.847,23	780.829,51	138.429,34	21,55%	29,31%	110.092,15	16,41%
219	REP, MANT I CONS D'ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	9.754,00	9.754,00	8.781,27	9.754,00	0,00	0,00%	11,08%	0,00	0,00%
21	REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO	15.990.644,32	16.203.798,03	14.587.853,83	15.937.422,32	-53.222,00	-0,33%	9,25%	-266.375,71	-1,64%
220	MATERIAL D'OFICINA	588.270,89	777.956,93	697.091,91	581.537,03	-6.733,86	-1,14%	-16,58%	-196.419,90	-25,25%
221	SUBMINISTRAMENTS	9.591.142,29	10.084.721,86	9.036.461,79	9.479.328,29	-111.814,00	-1,17%	4,90%	-605.393,57	-6,00%
222	COMUNICACIONS	1.733.050,82	1.880.751,56	1.685.256,16	1.844.417,27	111.366,45	6,43%	9,44%	-36.334,29	-1,93%
223	TRANSPORTS	116.802,39	116.802,39	104.661,32	128.573,50	11.771,11	10,08%	22,85%	11.771,11	10,08%
224	PRIMES ASSEGURANCES	666.950,00	668.550,00	599.057,33	691.720,00	24.770,00	3,71%	15,47%	23.170,00	3,47%
225	TRIBUTS	19.017,69	19.017,69	17.040,89	20.517,69	1.500,00	7,89%	20,40%	1.500,00	7,89%
226	DESPESES DIVERSES	2.585.795,85	2.902.740,88	2.601.014,43	2.566.257,42	-19.538,43	-0,76%	-1,34%	-336.483,46	-11,59%
227	TREBALLS FETS PER ALTRES EMPRESSES	75.330.492,85	77.238.357,58	69.209.788,48	77.235.219,97	1.904.727,12	2,53%	11,60%	-3.137,61	0,00%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	90.631.522,78	93.688.898,89	83.950.372,30	92.547.571,17	1.916.048,39	2,11%	10,24%	-1.141.327,72	-1,22%
230	DIETES	54.622,43	54.673,07	49.127,81	52.122,43	-2.500,00	-4,58%	6,10%	-2.550,64	-4,67%
231	LOCOMOCIO	82.420,52	89.059,57	80.026,63	86.605,52	4.185,00	5,08%	8,22%	-2.454,05	-2,76%
233	ALTRES INDEMNITZACIONS	236.860,00	236.860,00	212.836,27	236.860,00	0,00	0,00%	11,29%	0,00	0,00%
23	INDEMNITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI	373.902,95	380.592,64	341.990,71	375.587,95	1.685,00	0,45%	9,82%	-5.004,69	-1,31%
TOTALS	TOTALS	108.942.861,85	112.427.779,30	100.789.228,37	110.882.200,07	1.939.338,22	1,78%	10,01%	-1.545.579,23	-1,37%

- Les previsions inicials de 2020 per import de 110.882.200,07€ superen en 10.092.971€ les previsions d'execució al 31.12.2019, el que suposa un 10,01% d'increment. La previsió de dels crèdits definitius pel 31.12.2019 és de 112.427.779,30€, pel que els crèdits inicials previstos per l'exercici 2020 són inferiors per import de -1.545.579,23€, tot i que la projecció de l'execució al 31.12.2019 és de 110.789.228,37€.
- Segueix la tendència alcista dels crèdits destinats a l'adquisició de béns i serveis ja apuntada en els informes de la Intervenció General núm. 55/2016, 64/2017 i 84/2018, emesos, respectivament, amb motiu de l'aprovació dels pressupostos generals dels exercicis 2017, 2018 i 2019, en els que es posa de manifest les obligacions reconegudes netes del capítol II del pressupost han incrementat des de l'any 2016 en 23.564.150,33€



el que suposa un percentatge d'increment d'un 26,99% des de l'any 2016 a l'exercici 2019²².

- c) 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 2020 per import de 46.601.397,41€, únicament 16.286.156,68€ corresponen a autoritzacions i disposicions per aquest exercici sobre un total de previsions inicials del projecte de pressupost 2020 de 110.882.200,07€. No obstant per mètodes indirectes basats en el sistema de comptabilitat general i en l'anàlisi dels grans contractes vigents per a l'exercici 2020, així com en la despesa derivada de la sèrie històrica del reconeixement d'obligacions s'estima que aquestes dotacions poden esdevenir suficients.

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 de tresoreria dels Pressupostos Generals per l'exercici 2020.*"

Tenint en compte les obligacions del servei de deute que mantindrà aquest Ajuntament fins a 31.12.2020 i en funció dels instruments jurídics que es deriven de les diferents operacions de crèdit signades per aquesta Administració en data anterior a 01.01.2020, l'import previst com a crèdits inicials de l'exercici 2020 per a fer front a les despeses financeres és de 2.302.00€, presentant una disminució d'un -23,45% en relació amb les dotacions inicials del pressupost 2019, que van ser de 3.007.000€.

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 2020, 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 2020 són de 18.416.806,32€ i representen un increment d'un 9,10% respecte als crèdits inicials del pressupost 2019 que van ser de 16.881.186,82€.

Les dotacions pressupostàries pel concepte de "*Transferències corrents*", han estat calculades seguint les obligacions de tracte successiu contretes per aquesta Administració en

²² Obligacions reconegudes netes: any 2016 = 87.318.050€, any 2017=90.347.161€, any 2018 = 93.669.770€, any 2019 previsions tancament = 100.789.228€.



exercicis anteriors que seguiran vigents a l'exercici de l'any 2020, 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 2020.

Conseqüentment, les dotacions inicials per a despeses per transferències corrents suposarien, amb la metodologia anterior, una cobertura suficient a la data del present informe i amb la informació a l'abast d'aquesta Intervenció General, per a fer front a les mateixes durant la vigència del pressupost de l'exercici 2020.

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, no obstant s'ha de significar que l'increment de les previsions inicials de l'exercici 2020 és d'un 11,02% superior respecte de les previsions de tancament al 31.12.2019.

Donat que l'ajuntament no ha aprovat el Pla estratègic de subvencions pels propers tres exercicis, 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, aquesta IGM no es pot pronunciar sobre les previsions de consignacions pressupostàries per aquest concepte, ja sigui per subvencions en règim de concurrència competitiva o per concessió directa previstes nominativament en el projecte de pressupost 2020²³.

La IGM considera que es necessària l'aprovació del Pla estratègic de subvencions per donar compliment als requeriments de la normativa esmentada i a l'obligatòria planificació i programació de la programació econòmica prevista en la LOEPSF i en la LTCAT i possibilitar la verificació de la correcta pressupostació dels crèdits del projecte de pressupost per l'exercici 2020 i als efectes de poder dur a terme el control financer del citat Pla estratègic.

5. Capítol V "Fons de contingència"

El capítol V "Fons de contingència" s'ha dotat en l'exercici 2020 amb el mateix import de 500.000€ que en el pressupost de l'exercici 2019. 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

²³ S'adjunta com annex a l'informe econòmic financer una relació de les subvencions que es preveuen nominativament en el projecte de pressupost 2020, per import de 2.823.663,95€, per les que no s'ha pogut verificar la concordança ni els objectius que es pretenen assolir amb la concessió per la manca d'aprovació de Pla estratègic.



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 pressupost²⁴, que atès que en el cas del projecte del pressupost per l'any 2020 ascendeixen a 239.668.950€, correspondria que el fons de contingència ascendís a uns 4.800.000€, xifra que és superior als 500.000€ previstos.

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

El projecte de pressupost de l'exercici 2020 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 31.10 de 2019	Projecció al 31.12.2019	Previsions inicials Pressupost 2020	%variació previsió execució 31.12.2018 previsió 2019	Previsions inicials pressupost 2019	%variació Pressupost inicial 2018/previsió inicial 2019
Capítol VI	11.453.703,02	23.030.258,03	8.461.390,80	-63,26%	9.065.305,02	-6,66%
Capítol VII	4.659.157,49	7.618.276,10	8.406.553,49	10,35%	6.355.800,00	32,27%
Capítol VIII	0,00	0,00	7.051.049,32	-	0,00	-
TOTALS	16.112.860,51	30.648.534,13	23.918.993,61		15.421.105,02	

S'incorpora a l'expedient sota la denominació " *Annex d'Inversions 2020*" 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 23.918.993,61€ previstos en inicialment en el projecte de pressupost 2020 pels capítols 6, 7 i 8 de despeses, estan inclosos en l'"annex d'inversions 2020" 17.278.993,61€ finançats íntegrament amb recursos afectats, segons es plasma en el quadre següent:

CAPÍTOLS	CONCEPTE	PRÈSTEC	ALTRES	FEDER	Diputació BCN	TOTAL
6	Inversions reals	6.899.018,95		1.041.581,23	520.790,62	8.461.390,80
7	Transferències de capital	1.549.931,73	216.621,76			1.766.553,49
8	Actius financers	7.051.049,32				7.051.049,32
TOTAL		15.500.000,00	216.621,76	1.041.581,23	520.790,62	17.278.993,61

6.1. Capítol VI "Inversions reals"

Respecte del capítol VI "*Inversions reals*" que 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

²⁴ Veure apartat VIII A) 1.a) Capítol I "Despeses de personal"



despeses d'inversions patrimonials, consta una dotació inicial en el projecte de pressupost de l'exercici 2020 de 8.461.390,80€²⁵, front als 9.065.305,02€ previstos per l'exercici 2019.

Si bé formalment les inversions de l'exercici s'adjunten l'expedient en l'esmentat document "Annex d'Inversions 2020" 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.

Per al finançament de l'annex d'inversions de l'exercici 2020 s'ha previst la concertació d'una operació de crèdit per un import total de 15.500.000€ que finança parcialment les inversions previstes al capítol 6, per import de 6.899.018,95€, mentre que la resta del finançament fins als 8.461.390,80€ provenen dels fons FEDER, per import de 1.041.581,23€ i de subvencions de la Diputació de Barcelona per import de 520.790,62€, els quals ja analitzats en apartats anteriors del present informe.

Es contemplen en l'annex d'inversions les actuacions del "Projecte de millora de les instal·lacions d'enllumenat exterior de l'Hospitalet", per import de 325.000€ i el "Projecte de substitució de gespa artificial de diversos camps de futbol", per import de 1.350.320,55€, que estaven previstes dins de les actuacions de les Inversions financerament sostenibles finançades amb el romanent de tresoreria per despeses generals de l'exercici 2017 que no s'han executat i que ara novament s'inclouen en el projecte de pressupost 2020 i es preveuen finançar a càrrec del préstec a llarg termini previst concertar l'any 2020.

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 2020 es doten en aquest capítol un total de 8.406.553,49€ d'acord amb el següent detall:

Capítol/ Article	Transferències de capital	Previsions inicials Pressupost 2020
72	A l'Estat	622.081,73
74	A empreses de l'entitat Local	927.850,00
76	A l'Àrea Metropolitana de BCN	6.640.000,00
77	A empreses privades	216.621,76
Capítol VII	TOTAL	8.406.553,49

²⁵ Veure resum per articles dels quadre núm. 6.



Del total d'aquestes transferències de capital s'inclouen en "l'Annex d'Inversions 2020", 1.766.553,49€ transferències, que figuren en el quadre següent en el que també s'indiquen les fons de finançament associades.

CONCEPTES	TRANSFERÈNCIES CAPITAL INCLOSES ANNEX INVERSIONS 2020	TOTAL	PRÈSTEC	ALTRES
723	Projecte Pilot d'Edificis Intel·ligents Hospitalet	622.081,73	622.081,73	
740	La FargaGEM SA. Equipaments mitjans comunicació	927.850,00	927.850,00	
770	Concessió demanial Edifici Planeta	216.621,76		216.621,76
TOTAL		1.766.553,49	1.549.931,73	216.621,76

En la pàgina 34 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 2020" incloses en el quadre anterior.

Un esment especial mereix el concepte 76 de transferències a entitats locals que té unes previsions de 6.640.000, que corresponen a la transferència a l'AMB relacionada amb el 9% dels ingressos en concepte de la PTE 2020 (fons complementari de finançament i cessió dels tributs de l'Estat, IRPF, IVA i impostos especials), que augmenta quantitativament en 293.000€ respecte les previsions inicials del pressupost 2019, el que suposa, en termes percentuals, un increment del 4,62%.

6.3. Capítol 8 "Actius financers"

El crèdits inicials del projecte de pressupost de l'exercici 2020, a diferència de l'exercici 2019 en el qual no es va preveure cap dotació inicial, contemplen 7.051.049,32€ per a fer front a l'aportació de capital a la societat FIRA 2000 SA, per import de 6.615.317,07€ derivats dels compromisos del conveni aprovat pel Ple municipal el 22.12.2015 per ampliació de la fira, així com 435.732,25€ que, segons consta en l'informe econòmic-financer, corresponen a una aportació extraordinària per un nou conveni pendent d'aprovació per part de l'ajuntament. Remarcant que la utilització d'aquestes previsions pressupostàries requerirà l'adopció de l'acord per l'òrgan municipal competent i que la seva execució no serà factible fins que no s'hagi formalitzat l'operació de crèdit a llarg termini, que en la condició de recurs afectat, està previst és el recurs finançador previst per amb dues aportacions l'Annex d'inversions 2020".

7. Capítol 9 "Passius financers"

En el capítol IX "Passius financers" es preveuen unes dotacions per import de 15.280.000€ 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, en matèria



inversora, i s'ha d'atendre al que s'ha expressat al capítol III, respecte a la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera.

La variació de les previsions del capítol IX del projecte de pressupost de despeses de l'exercici 2020 suposa una disminució respecte a les previsions inicials de l'exercici 2019 d'un 3,08% equivalents a 485.000€

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

La IGM, amb la incertesa que comporta aquest tipus d'informe de naturalesa previsional, conclou que:

- a) L'augment dels crèdits inicials del capítol 1 de personal del projecte de pressupost 2020 incrementen un 3,11% respecte l'exercici 2019 i en 2.717.153, 69€. El nombre total de places de la plantilla no s'incrementa respecte l'any 2019 i ens manté en 1838 efectius nets

La plantilla conté 62 places no dotades que tenen caràcter instrumental i 79 dotades parcialment, per 14 d'aquestes places la IGM recomana revisar si són necessàries o cal amortitza-les. Es considera insuficient la previsió de dotació per la contractació de personal funcionari i laboral amb contractes de duració determinada i acumulació de tasques donada la tendència d'aquestes del darrer exercici.

Les dotacions per a fer front a la seguretat social d'un 22,27% del dotades es considera insuficient i es remarca que el seu càlcul no s'ha d'efectuar considerant els reintegraments per baixes per no vulnerar els principis de pressupost brut i de no compensació.

- 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 dels capítols 2 i 4, si bé quantitativament les xifres globals no divergeixen de les previsions al 31.12.2019 avaluades per 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 cadascun dels apartats d'aquest informe en els que s'analitzen cadascun d'aquests capítols.
- d) Pel que fa als capítols 1 i 2 de despeses, s'ha de fer esment a la declaració de crèdits no disponibles, justificada en l'informe "annex de personal pressupost 2020" de 5 de desembre 2019 i en l'informe econòmic- financer, als que aquesta IGM ja ha manifestat les limitacions i condicionaments que presenten en els apartats III i VIII.A, 1 i 2 d'aquest informe, que fan referència resumidament a que:
- L'aplicació dels augments de les retribucions del personal per import de 1.909.874,29€, estan condicionats a l'aprovació de la LPGE 2020 o de la norma habilitant corresponent, mentre que els crèdits pressupostaris previstos per a fer front a les despeses derivades dels acords de la mesa de negociació d'abril de 2019



requeriran de l'aprovació de l'òrgan competent de l'ajuntament per poder ser efectius

- e) En els capítol 6 i 7 i 8, per les previsions que conformen el Pla d'Inversions locals per l'exercici 2020, els recursos es troben emparats en recursos afectats previstos a l'estat d'ingressos, no correspon a aquesta Intervenció pronunciar-se als motius d'oportunitat de les consignacions previstes.

Esmentar que l'aportació per l'ampliació del capital a la FIRA 2000 SA prevista a l capítol 8 per import addicional de 435.732,25€ al que aprovà el Ple en sessió del 22.12.2015, a la data de l'emissió d'aquest informe no ha estat aprovada per l'ajuntament.

IX. PRESSUPOST MONETARI (DE CAIXA)

Els moviments financers que potencialment constituïran el fluxos de caixa de la Tresoreria d'aquest Ajuntament per l'any 2020 han estat elaborats pel Tresorer General municipal i es recullen en l'informe "*Pressupost de tresoreria dels Pressupostos Generals per l'exercici 2020*", de 5 de desembre de 2019, 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.

Respecte d'aquest flux monetari, la Tresoreria General ha treballat sota la hipòtesi que en matèria de cobraments, el fluxos financers (entrades líquides a caixa) del total d'estimacions pressupostàries es fixen en el 89,20% per l'any 2020 front el 98,04% de l'any 2019, en tant que en la previsió de pagaments els fluxos financers (sortides líquides de caixa) es fixen per l'any 2020 en el 89,88% vers el 96,75% per l'exercici 2019, circumstància que comporta un desviament de fluxos (dèficit monetari de caixa) equivalent a l' -0,68%, front la situació de superàvit d' 1,29% de l'exercici 2019.

El superàvit monetari de caixa que es recull mitjançant el percentatge que s'ha indicat en el paràgraf anterior, s'estima en 5.446.701€, derivat exclusivament del pressupost monetari de l'exercici 2020 al qual s'ha d'afegir el derivat dels pressupostos d'exercicis tancats.

Segons l'apartat 4 del citat informe del Tresorer General Municipal s'estima una existència en caixa de 76.124.909€ a l'1/1/2020, els cobraments i pagaments totals, que inclouen tant els procedents d'exercicis tancats com de l'exercici 2020, ascendirien respectivament a 233.161.726€ i a 234.957.663€. Sota a aquestes premisses es preveu que la variació del saldo net de tresoreria durant l'exercici 2020 sigui negatiu per import de -1.795.936€, font a la variació positiva de l'exercici 2019 de 3.195.496€ i l'existència en caixa al 31/12/2020 de 76.126.909€ front als 73.208.232€ al 31/12/2019.

Els mesos de gener i maig de 2020 són els que generen uns dèficits tresorers més importants per uns imports de -12.789.757€ i -7.509.052€ respectivament, si bé, tal com es posa de



manifest en l'informe del Tresorer, queden esmorteïts pels saldos tresorers inicials acumulats i, si fos necessari per les quantitats no disposades del Programa de Crèdit local.

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 de la concertació de una operació financera de 15.500.000,00€ per finançar el denominat "*Annex d'inversions 2020*" destinada a finançar íntegrament les inversions, transferències i actius financer previstos en el pressupost de l'exercici 2020.

Indicar per últim que el termini mig de pagament als creditors d'aquesta Administració, es trobava en el mes d'octubre de 2019 en 19,63 dies²⁶ segons la informació remesa al Ministerio de Hacienda i per tant es compleix amb l'objectiu legal dels 30 dies.

X. 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 2020" presentat per la Farga GEM SA fou aprovat pel Consell d'Administració de la Societat el 12/11/2019 i ascendeix a un total de 7.109.060,31€ pel que suposa una variació respecte de les previsions inicials de l'exercici 2019 d'un 1,26%.

En el citat document es posa de manifest que les previsions de depeses s'han confeccionat seguint els criteris d'imputació de costos aprovats pel Consell d'Administració el 10 de juny de 2015 alhora que es detallen les previsions d'ingressos i despeses de les línies de gestió d'activitat previstes en l'objecte social i de les actuacions encomanades per l'Ajuntament, seguint la línia dels exercicis anteriors i determina els objectius per l'exercici 2020.

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 2020 tingui les mancances següents:

²⁶ Veure quadre 11 de l'informe de la IGM núm. 86/2019 sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa del pressupost 2020.



- 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, ni tampoc hagi fixat i/o validat els objectius per l'any 2020 per les diferents línees d'activitat que es detallen en el document elaborat per la Societat de "Pressupostos Generals 2020".
- b) Que tal com manifesta la societat, la confecció d'aquest pressupost per l'exercici 2020 s'hagi confeccionat amb els mateixos criteris que els dels exercicis anteriors en relació als quals la IGM ha manifestat diverses objeccions en els informes de control financer realitzats si bé posa de manifest, en el document aprovat pel Consell d'administració del projecte de pressupost, que per acord de la Junta de Govern local de 26.7.2019 s'acordà designar un grup de treball "Ajuntament-La Farga" amb l'objecte de revisar i, si s'escau redefinir les formes jurídiques que sustenten l'actual marc de prestació dels serveis públics i línees d'actuació de la societat que probablement pugui concloure amb una redefinició de les actual condicions de gestió dels serveis que aquesta presta actualment.

Els criteris aplicats per la imputació de despeses indirectes, igual que en els exercicis anteriors contemplen que Societat aplica unilateralment un criteri de repartiment dels costos indirectes afectant a totes les línees d'activitat, ja que, tot i el caràcter previsional dels estats d'ingressos i de despeses, aquests contemplen "de facto" alteracions dels costos dels encàrrecs efectuats per l'Ajuntament que modifiquen les condicions de les prestacions que van ser determinants per la decisió de la utilització de la gestió directa mitjançant un ens instrumental sota la forma jurídica de societat mercantil local amb capital 100% municipal prevista a l'art. 85 de la LBRL i/o de l'encomana/encàrrec de gestió del llavors vigent TRLCSP.

Aquests aspectes i la seva repercussió econòmica van ser posats de manifest novament per la IGM en el darrer informe definitiu de control financer en la vessant d'auditoria operativa núm. 27/2019, 27 de juny, referit entre d'altres aspectes a les liquidacions econòmiques de les encomanes/encàrrecs de gestió i les línees d'activitat de la societat de l'any 2017.

2. Anàlisi de les previsions d'ingressos i despeses 2020

En els quadres següents es presenta la comparativa de les previsions d'ingressos i de despeses dels exercicis 2019 i 2020 de la Farga GEM SA. confeccionats a partir del compte de pèrdues i guanys que no dona ni benefici ni pèrdues.

**Quadre 7 . Compte de pèrdues i Guanys previsional 2020 i comparativa 2019.**

ESTAT INGRESSOS DE L'EXERCICI 2020 I COMPARATIVA AMB INICIALS 2019 I PREVISIONS DE TANACAMENT 2019					
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS LA FARGA GEM SA	Previsions inicials 2019	Previsions tancament 31/12/2019	Previsions 2020 inicials	% Variació previsió tancament 2019/2020	%Variació previsions 2020/2019
A) OPERACIONS CONTINUADES					
1. Import net de la xifra de negocis.	4.210.290,74	4.515.234,84	3.905.562,86	-13,50%	-7,24%
b) Prestacions de serveis	4.210.290,74	4.515.234,84	3.905.562,86	-13,50%	-7,24%
2. Variació d' existències.					
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu					
4. Aprovisionaments.	-739.438,11	-861.697,95	-738.292,55	-14,32%	-0,15%
a) Consum de mercaderies					
b) Treballs realitzats per altres empreses	-739.438,11	-861.697,95	-738.292,55	-14,32%	-0,15%
5. Altres ingressos d' explotació.	2.542.927,27	2.541.159,69	2.961.774,30	16,55%	16,47%
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.	10.872,00	10.873,20	10.872,00	-0,01%	0,00%
b) Subvencions d' explotació.	2.532.055,27	2.530.286,49	2.950.902,30	16,62%	16,54%
6. Despeses de personal.	-4.582.684,90	-4.583.813,00	-4.714.774,46	2,86%	2,88%
a) Sous, salaris i assimilats.	-3.493.671,81	-3.557.116,10	-3.582.079,88	0,70%	2,53%
b) Càrregues socials.	-1.089.013,09	-1.026.696,90	-1.132.694,58	10,32%	4,01%
7. Altres despeses d' explotació.	-1.344.879,96	-1.383.766,01	-1.308.878,48	-5,41%	-2,68%
a) Serveis exteriors.	-1.308.699,96	-1.347.074,38	-1.272.698,48	-5,52%	-2,75%
b) Tributs.	-36.180,00	-36.691,63	-36.180,00	-1,39%	0,00%
c) Variació de provisions op comercials					
8. Amortització del immobilitzat.	-353.709,99	-353.077,99	-347.114,82	-1,69%	-1,86%
9. Imputació de subvencions.	267.494,95	267.494,57	241.723,15	-9,63%	-9,63%
10. Exces de provisions.					
11. Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat					
12. Altres resultats		3.313,01			
Despeses excepcionals		-259,77			
Ingressos excepcionals		3.572,78			
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ.	0,00	144.847,16	0,00	-100,00%	-1050,00%
12. Ingressos financers.	0,00	0,00	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		
15. Diferències de canvi.			0,00		
16. Deteriorament i resultat per alienació d' instruments financers.			0,00		
A.2) RESULTAT FINANCER.	0,00	0,00	0,00		
A.3) RESULTAT ABANS D' IMPOSTOS.	0,00	144.847,16			
17. Impost sobre beneficis.					
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D' OPERACIONS CONTINUADES.	0,00	144.847,16	0,00	-100,00%	-100,00%
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	0,00	0,00	0,00		
18. Resultat de l'exercici procedent operacions interrompudes net d'impostos					
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	144.847,16	0,00	0,00%	-100,00%

a) Estat de recursos /ingressos per l'any 2020

S'analitzen tot seguit les previsions d'ingressos/dotacions per l'exercici 2019 a partir de les dades reflectides en el compte de pèrdues i guanys que apareixen en el quadre 7, una vegada feta l'harmonització amb l'estructura pressupostària per capítols que es mostren en el quadre següent:



INGRESSOS PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2020	Projecte Pressupost 2019	Diferències 2020/2019	Diferències 2020/2019
1	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	3.905.562,86	4.210.290,74	-304.727,88	-7,24%
4	2.950.902,30	2.532.055,27	418.847,03	16,54%
5	10.872,00	10.872,00	0,00	0,00%
Ingressos corrents	6.867.337,16	6.753.218,01	114.119,15	1,69%
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	6.867.337,16	6.753.218,01	114.119,15	1,69%
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	241.723,15	267.494,95	-25.771,80	-9,63%
TOTAL INGRESSOS	7.109.060,31	7.020.712,96	88.347,35	1,26%

L'estat de recursos en format pressupostari, preveu els conceptes següents: "*Taxes, Preus Públics i altres ingressos*" (*ingressos per prestació de serveis*), per import de 3.905.562,86€ el que suposa una disminució d'un -7,24% respecte de les previsions inicials de l'exercici 2019.

Pel concepte de "*Transferències corrents*" (*subvencions a l'explotació*) es preveu per l'any 2020 l'import de 2.590.902,307€, que suposa un increment d'un 16,54% en relació amb les previsions de l'exercici 2019.

Les previsions d' "*Ingressos patrimonials*" per l'exercici 2020 són de 10.872,00€ i no presenten variació respecte les previsions de l'exercici 2019

No es preveu cap ingrés per inversions ni per operacions de capital. Cal destacar la disfunció que suposa que l'ajuntament hagi previst en el seu "*Annex d'inversions 2020*" transferències de capital en favor de la societat per import de 927.850€ destinades al subministrament i instal·lació d'equips d'informació per la Televisió (102.850€), la Radio (585.000€), així com de mobiliari divers (240.000€).

Fet que reforça el criteri de la IGM sobre la necessitat d'aprovar amb caràcter previ a que s'aprovi el projecte de pressupost un programa anual d'actuacions i inversions de la Societat. El document resum per capítols de la societat tampoc reflecteix les inversions reposició que figuren en el punt 5.2. del document de projecte de pressupost 2020 aprovat pel Consell d'administració l'11/12/2019.

La distribució dels ingressos i despeses per línees d'activitats previstes per la Societat l'exercici 2020 en comparació amb l'exercici 2019 és la següent:



Previsions inicials 2020	TOTAL	Centre Activitats	Mitjans comunicació	Zones Aire Aparcament regulat	Serveis de grua	Gestió aparcaments municipals	Torre Barrina	Suport matèries comunicació alcaldia
Recursos	7.109.060,31	1.259.389,24	2.914.657,55	855.007,58	1.268.735,23	811.270,71	0,00	0,00
Ajuntament (aportacions)	5.126.288,13	247.652,00	2.703.250,30	815.201,00	1.268.735,23	91.449,60	0,00	0,00
		2.950.902,30				2.175.385,83		
		Capítol 4				Capítol 2		
Dotacions (despeses)		1.259.389,24	2.914.657,55	855.007,58	1.268.735,23	811.270,71	0,00	0,00
Diferències Recursos/dotacions	7.109.060,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Previsions inicials 2019	TOTAL	Centre Activitats	Mitjans comunicació	Zones Aire Aparcament regulat	Serveis de grua	Gestió aparcaments municipals	Torre Barrina	Suport matèries comunicació alcaldia
Recursos	7.020.712,94	1.220.092,98	2.740.868,74	815.201,00	1.268.735,23	793.813,23	182.001,76	0,00
Ajuntament (aportacions)	5.082.407,95	247.652,00	2.284.403,27	815.201,00	1.268.735,23	91.449,60	182.001,76	192.965,09
		2.532.055,27				2.550.352,68		
		Capítol 4				Capítol 2		
Dotacions (despeses)	7.020.712,94	1.220.092,98	2.740.868,74	815.201,00	1.268.735,23	793.813,23	182.001,76	0,00
Diferències Recursos/dotacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències inicials 2020/2019	88.347,37	39.296,26	173.788,81	39.806,58	0,00	17.457,48	-182.001,76	0,00
	1,26%	3,22%	6,34%	4,88%	0,00%	2,20%	-100,00%	0,00%
Diferència 2020/2019 aportacions	43.880,18	0,00	418.847,03	0,00	0,00	0,00	-182.001,76	-192.965,09
	0,86%	0,00%	18,34%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%	-100,00%

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

- Si bé l'augment de les previsions de l'exercici 2020 respecte de l'any 2019 és d'un 1,26%, les aportacions municipals incrementen únicament un 0,86%, ja que per l'any 2020 es preveu que aquestes siguin de 5.126.288,13€ front els 5.082.407,95€ de l'exercici 2019.
- Les previsions inicials de les aportacions de l'estat d'ingressos de l'exercici 2020, en alguns casos no coincideixen amb les dels actes administratius adoptats per l'Ajuntament.
- D'altra banda la societat a diferència del pressupost de l'exercici 2019, no preveu de forma independent de la resta les línees d'activitat de Torre Barrina ni de suport a les matèries de comunicació de l'alcaldia

b) Estat de dotació/despeses per l'any 2020.

DESPESES PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2020	Projecte Pressupost 2019	Diferències 2020/2019	Diferències 2020/2019
1	4.714.774,46	4.582.684,90	132.089,56	2,88%
2	2.047.171,03	2.084.318,07	-37.147,04	-1,78%
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	6.761.945,49	6.667.002,97	94.942,52	1,42%
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	6.761.945,49	6.667.002,97	94.942,52	1,42%
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	347.114,82	353.709,99	-6.595,17	-1,86%
TOTAL DESPESES	7.109.060,31	7.020.712,96	88.347,35	1,26%



Les previsions de les dotacions de la despesa, segons la naturalesa de la mateixa, i una vegada feta l'harmonització amb el Pressupostària ascendeixen al mateix import que les previsions d'ingrés 7.109.060,31€.

S'ha de destacar que el capítol 1 de despeses de personal del pressupost 2020 preveu un augment d'un 2,88% respecte l'exercici 2019. D'aquest increment els sous i salaris augmenten un 2,53% i les càrregues socials un 4,01%, sense que a l'expedient es justifiqui el motiu. En l'informe del Gerent de la Societat de 4.12.2019 s'adjunta un annex amb la relació del personal laboral que configura la plantilla per l'exercici 2020 per grups professionals en el que consten un total de 86 places totes elles cobertes.

De la informació que es dedueix de l'informe del gerent de la societat, la IGM no ha pogut deduir l'increment de la massa salarial entre el pressupost inicial de 2019 i 2020 en termes d'homogeneïtat. No obstant es remarca que la materialització dels increments retributius que es puguin aplicar durant l'exercici 2020 a càrrec de les previsions inicials del pressupost requeriran que prèviament la LPGE 2020 i o la norma que la substitueixi aprovi els criteris retributius pel personal del sector públic.

Les despeses previstes al capítol 2 disminueixen en un 1,78% respecte de les previsions inicials del 2019. Aquestes inclouen els conceptes d'aprovisionaments del compte de pèrdues i guanys per import de 738.292,55€, el que suposa una disminució respecte les previsions de l'exercici 2019 d'un -0,15% i d'un -14,32% respecte de les previsions de tancament amb una previsió de 861.697,95€.

Les altres despeses d'explotació compten amb unes previsions per l'any 2020 de 1.308.878,48€, presentant una disminució d'un -2,68% respecte de les previsions de l'exercici 2019 i un -5,41% en relació a les previsions de tancament de 1.344.879,96€. No s'especifica a l'expedient els motius d'aquestes variacions

Les despeses contemplades al capítol 2 inclouen unes previsions de despeses indirectes no previstes en els encàrrecs aprovats pels òrgans competents de l'Ajuntament. Tal com s'ha esmentat anteriorment els criteris d'imputació de les despeses indirectes van ser aprovats pel Consell d'Administració de la Societat el 10 de juny de 2015 sense que hagin estat acceptats per l'ajuntament. Aquesta praxis està provocant distorsions en la concreció dels costos de les liquidacions econòmiques dels encàrrecs/encomanes aprovades de la societat que s'han posat de manifest, tant en els informes d'auditoria, com en els informes de control financer de la IGM dels encàrrecs dels darrers exercicis²⁷.

²⁷ Veure els informes de control financer emesos per aquesta Intervenció General, núm. 30/2018, de 27 d'abril de control financer de l'exercici 2017, i informes núm. 36/2016, 37/2016, 38/2016 i 39/2016, de 15 de juliol de 2016 corresponents respectivament a les verificacions de les liquidacions econòmiques de l'exercici 2015 referents a: la gestió dels serveis de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil i de l'explotació, gestió, directa i control dels estacionaments vigilats o amb control horari (zona blava, zona verda i zona groga), de l'encomana del servei públic d'aparcaments municipals, de l'encomana de gestió de les activitats de suport tècnic i operatiu, corresponents a les actuacions de suport a la formació, creació i innovació en noves tecnologies o en indústries creatives en l'equipament municipal de la Torre Barrina



Pel que fa al resultat previsional que s'ha esmentat al paràgraf anterior, (zero (0€)), caldrà esperar per confirmar-se a la finalització de la gestió administrativa, econòmica i financera de l'any 2019 i als resultats de l'aprovació de les liquidacions econòmiques dels encàrrecs pendents dels exercicis 2015 i posteriors.

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 7/10/2019, la Junta aprovà el pressupost de la Fundació per l'exercici 2020, que presenta una previsió d'ingressos de 72.400€ anivellada amb l'estat de previsions de despeses, front a la previsió de l'exercici 2019 que va ser de 81.650€.

L'aportació municipal es manté en 55.000€, mentre que es preveuen altres ingressos per patrocinis per import de 17.280€ i venda de catàlegs per import de 120€.

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.

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 segueix preveient la mateixa aportació municipal de 55.000€ i d'altres aportacions d'aproximadament 17.400€.

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 2020²⁸.

XI. ANÀLISI DEL D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I 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.

prestades i sobre les línies del Centre d'activitats i Mitjans de Comunicació, així com els informes de les liquidacions econòmiques de les esmentades encomanes, núm. 44/2017, 45/2017, 46/2017, i 47/2017..

²⁸ 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.



A aquests efectes s'ha elaborat per la Intervenció General *"Informe 86/2019 sobre el seguiment del compliment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa, referits a l'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de L'Hospitalet per l'exercici 2020"* expressant els càlculs dels paràmetres expressats i els ajustaments que s'han fet, dels que es dedueixen, en termes consolidats (SEC 2010), d'acord amb els objectius fixats per l'acord del Consell de Ministres de 7.7.2017²⁹ calculats en termes consolidats, tal com estableix l'article 11 de la LOEPSF en la seva aplicació a les Entitats Locals, és d'equilibri o superàvit computat en termes de capacitat de finançament. Conseqüentment, i en aplicació d'allò que disposa l'article 165.1 del TRLHL i articles 11 i següents de l'esmentada LOEPSF, i aplicant 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 2020 presenta una estabilitat pressupostària positiva per import de 20.934.725,56€, un marge positiu de la regla de la despesa de 4.793.574,49€ i un rati de volum de capital viu d'un 30,75% i d'estalvi net positiu d'un 8,70% calculats sobre les dades resultants de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

El període mig de pagament als proveïdors global al 31/10/2019 és de 19,56 dies, inferior als 30 dies previstos la normativa sobre morositat.

De forma individual per cadascun dels ens dependents que conformes el pressupost general municipal en termes SEC 2019, els resultats dels objectius de la LOEPSF són els següents:

- a. El projecte de pressupost de l'ajuntament té una capacitat de finançament de 20.829.337,89€, i un marge de la regla de la despesa positiu per import de 4.999.423,33€, un rati de volum total sobre el capital viu d'un 31,01% i un estalvi net d'un 8,70% i un PMP de 19,63 dies.
- b. El projecte de pressupost referit a la societat privada municipal "La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, S.A." dona una capacitat/necessitat de finançament positiva de 105.391,67€ i un resultat de la regla de la despesa positiva per import de 288.782,97€, un rati de volum total sobre el capital viu de zero €, un estalvi net d'un 3,26 i un PMP de 16,64 dies.
- c. Els estats previsionals d'ingressos i despeses de la Fundació Privada l'Arranz Bravo, dona una capacitat/necessitat de finançament de zero€, i un resultat de la regla de la despesa positiva que ascendeix a 5.368,20€, un rati de volum total sobre el capital viu de zero €, un estalvi net negatiu de -1,91% i un PMP de 40,35 dies.

²⁹ Veure nota3.



XII. HARMONITZACIÓ I QUANTIFICACIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTS GENERAL PER A L'EXERCICI DE L'ANY 2020

El projecte de Pressupost General 2020 ha quedat xifrat en 263.400.172,18€, 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 2019, per import de 5.181.288,13€, de les que 5.126,288,13€ corresponen a La Farga SA (2.950.902,30€ en el capítol 2 i 2.275.385,93€ en el capítol 4) i 55.000€ a la Fundació Arranz Bravo. 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 2020 en termes SEC 2010

INGRESSOS					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	109.676.155,39	0,00	0,00	0,00	109.676.155,39
2	12.462.651,05	0,00	0,00	0,00	12.462.651,05
3	28.781.033,46	3.905.562,86	120,00	2.175.385,83	30.511.330,49
4	90.097.210,71	2.950.902,30	62.280,00	3.005.902,30	90.104.490,71
5	3.320.577,54	10.872,00	10.000,00	0,00	3.341.449,54
Operacions corrents	244.337.628,15	6.867.337,16	72.400,00	5.181.288,13	246.096.077,18
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	1.562.371,85	0,00	0,00	0,00	1.562.371,85
Operacions capital	1.562.371,85	0,00	0,00	0,00	1.562.371,85
Ingressos no financers	245.900.000,00	6.867.337,16	72.400,00	5.181.288,13	247.658.449,03
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	15.500.000,00	0,00	0,00	0,00	15.500.000,00
Ingressos financers	15.500.000,00	0,00	0,00	0,00	15.500.000,00
Subv a transferir a resultats		241.723,15	0,00		241.723,15
TOTAL	261.400.000,00	7.109.060,31	72.400,00	5.181.288,13	263.400.172,18

Quadre 9 . Estat de despeses consolidat del projecte pressupost 2020 en termes SEC 2010

DESPESES					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	90.100.000,00	4.714.774,46	0,00	0,00	94.814.774,46
2	110.882.200,07	2.047.171,03	72.400,00	2.175.385,83	110.826.385,27
3	2.302.000,00	0,00		0,00	2.302.000,00
4	18.416.806,32	0,00		3.005.902,30	15.410.904,02
5	500.000,00	0,00		0,00	500.000,00
Operacions corrents	222.201.006,39	6.761.945,49	72.400,00	5.181.288,13	223.854.063,75
6	8.461.390,80	0,00	0,00	0,00	8.461.390,80
7	8.406.553,49	0,00	0,00	0,00	8.406.553,49
Operacions capital	16.867.944,29	0,00	0,00	0,00	16.867.944,29
Operacions no financeres	239.068.950,68	6.761.945,49	72.400,00	5.181.288,13	240.722.008,04
8	7.051.049,32	0,00	0,00	0,00	7.051.049,32
9	15.280.000,00	0,00	0,00	0,00	15.280.000,00
Despeses financeres	22.331.049,32	0,00	0,00	0,00	22.331.049,32
Amortitzacions		347.114,82	0,00	0,00	347.114,82
TOTAL	261.400.000,00	7.109.060,31	72.400,00	5.181.288,13	263.400.172,18



XIII. COMPLIMENT PLA ECONÒMIC FINANCER

El Ple municipal en sessió del 0.4.2019 va aprovar, en compliment de l'art. 21 de la LOEPSF, el Pla econòmic financer pels exercicis 2019-2020 donat que en la liquidació de l'exercici 2018 es va incomplir la regla de la despesa.

Tal com es posa de manifest en l'informe de la IGM 86/2019, a la data de l'emissió del present informe, les projeccions del tancament de l'exercici 2019 i les previsions inicials del projecte de pressupost de l'exercici 2020 no presenten modificacions substancials respecte el Pla econòmic financer aprovat.

No obstant serà en el moment de l'elabori la liquidació de l'exercici 2019 quan, d'acord amb la LOEPSF, procedeix l'avaluació del compliment del Pla econòmic financer 2019-2020.

XIV. CONCLUSIONS

PRIMERA.- Expedient administratiu del Pressupost.

- a. L'expedient del projecte de Pressupost General per a l'any 2020 s'ha redactat pel Tinent d'Alcalde de Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda, actuant per delegació expressa de l'Alcaldia- Presidència, a través de l'Òrgan de Programació i Pressupostos. No consta a l'expedient la resolució administrativa d'aprovació de l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2020.
- b. 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 qual 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 2019 que preveu l'article 168. 4 del TRLHL.

SEGONA.- Bases d'execució.

- a. L'expedient administratiu per a l'aprovació del projecte de pressupost general de l'any 2020, 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.
- b. Les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici de l'any 2020 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 de les Bases d'Execució del pressupost, 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 2019 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 2020 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 2020 ha comportat, formalment, l'establiment d'una xarxa nominal de programes que no es troben definits ni estructurats a l'expedient tramés, en els que no es fixen els objectius a assolir i en els que manquen indicadors de seguiment per a cada un dels programes inclosos a la xarxa nominal recollida a l'expedient administratiu.

Aquesta situació no permetrà que per a l'exercici de l'any 2020 es pugui dur a terme el control financer complert que es contempla als articles 213 i 221 del TRLHL i al RCI i dificultarà als gestors la confecció de la Memòria del cost i rendiment dels serveis públics i la Memòria del grau del compliment dels objectius programats, previstes com obligatòries pels municipis de població superior als 50.000h a l'article 211 del TRLHL, així com donar compliment als apartats 26 "*Informació sobre el cost de les activitats*" i el 27 "*Els indicadors de gestió*" previstos en la Memòria dels comptes anuals del Model Normal de la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local d'aplicació a aquest Ajuntament.

- c. Classificació econòmica. S'ha ajustat a l'OEP.

QUARTA.- Restriccions i consideracions rellevants que afecten a la determinació de les previsions d'ingressos i despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2020.

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 2020 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:



1. Manca d'aprovació del PGE 2020. El projecte de pressupost s'ha redactat amb les incerteses que comporta que no s'hagi aprovat el Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2020, donat que el PLPGE2019 fou rebutjat pel Ple del Congrés dels Diputats el 13.2.2019 i que per tant, siguin els crèdits inicials del PGE2018 i els límits de despesa no financera aprovats per l'Acord del Consell de Ministres de 7.7.2017 els darreres aprovats.
2. Manca d'aprovació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya pel exercicis 2019 i 2020. És també una limitació que ha afectat principalment a l' estimació de les previsions d'ingrés del projecte de pressupost que el darrer pressupost aprovat per la Generalitat de Catalunya sigui el de l'exercici 2017, actualment prorrogat per l'exercici 2019.
3. Manca d'aprovació dels instruments de planificació i programació pressupostària. Afecta al conjunt del projecte de pressupost la impossibilitat d'incardinar les previsions en els instruments fonamentals i obligatoris de planificació i programació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària previstes legalment per l'exercici 2020, atès que l'ajuntament no té aprovat per aquest any el Pla estratègic de subvencions, el Pla de contractació, o els Programes anuals d'actuació dels ens instrumentals que constitueixen el sector públic municipal en termes SEC 2010, mentre el Programa d'Actuació Municipal i el Programa d'Inversions municipals pel període 2020-2023, segons consta en la Memòria
4. Limitacions per determinar les previsions inicials d'ingressos del projecte de pressupost 2020.
 - La previsió inicial de l'Impost sobre béns immobles inclou l'aplicació d'una actualització dels valors cadastrals del immobles d'un 3% a partir de 1.1.2020, data d'entrada en vigor de l'impost, que s'ha estimant en 2.130.000€, que únicament serà realitzable si així ho aprova la LPGE2020 o norma equivalent.
 - L' estimació dels lliuraments a compte dels ingressos de la PTE 2020 ha estat efectuada pel Servei de Programació i pressupostos a partir de l'actualització extraordinària dels lliuraments a compte de l'exercici 2019 aprovats pel RDL 13/2019, que segons l'art.7.5 és únicament aplicable per aquest exercici, contempla un increment de 2.897.623,27€, tot i que el Ministerio de Hacienda únicament garanteix per l'exercici 2020 lliuraments a compte per import similar als rebuts de gener a octubre de 2019 sense l'actualització extraordinària, fet que comporta que la IGM hagi xifrat en 6.691.938,95€€ l'import de la previsió dels lliuraments a compte previstos per l'exercici 2020 en el projecte de pressupost que a la data d'emissió d'aquest informe no compten amb cobertura legal.
 - Estimació de l'impost sobre l'increment dels valors dels terrenys de naturalesa urbana. Existeix una incertesa sobre la realització de les previsions d'ingressos pel concepte de l'Impost sobre increment del valor del terreny de naturalesa urbana a la que cal



afegir les que es puguin derivar de l'aplicació dels criteris de la STC núm. 59/2017, d'11 de juny, de la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol, i la recent STC de 31.10.2019, per les possibles devolucions d'ingressos quan s'acrediti que no es va produir efectivament un increment del valor de l'impost sobre el increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, en els temes que s'expressen en l'apartat VII. A). 1 d) d'aquest informe.

- Estimació dels 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 acaba la vigència del signat pel període 2016-2019 i no s'ha formalitzat el corresponent al període 2020-2023.
 - Incertesa per fer efectiva l'execució de la STSJC de 17/11/2017 al recurs núm. 476/2014 interposat per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per les aportacions impagades per la Generalitat pel funcionament de les escoles bressol municipals corresponents als cursos 2012-2013, 2013-2014 i 2014-2015
 - Incertesa generada perquè la situació de pròrroga pressupostària pugui afectar a la concessió de la resta subvencions i transferències previstes als capítols 4 i 7 del pressupost municipal
5. Limitacions per determinar les previsions inicials de despeses del projecte de pressupost 2020
- a. La quantificació dels increments retributius previstos per l'exercici 2020 presenten la limitació de que s'han hagut d'estimar en base la Resolució de la Secretaria d'Estat de Funció Pública per la que es publica el II Acord govern-sindicats per la millora de l'ocupació pública per establir les retribucions del personal, atès que el darrer increment retributiu pel personal de sector públic va ser l'aprovat pel Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre i únicament era aplicable a l'exercici 2019.
En conseqüència els esmentats increments retributius previstos, estimats en 1.909.874,29€ únicament es podran fer efectius en els termes que estableixi la LPGE2020 o la norma legal que els reguli i, per aquells que hi estiguin afectats, quan l'ajuntament hagi aprovat els acords de la mesa de negociació de l'exercici 2019.
 - b. Els capítols 2 i 4, si bé quantitativament les xifres globals no divergeixen de les previsions al 31.12.2019 avaluades per la IGM, no es pot pronunciar respecte del seu contingut pels motius expressats en els apartats VIII A), punts 2 i 4 i en especial per la manca d'aprovació del pla estratègic de subvencions per l'exercici 2020, així com per i a la manca d'un pla de contractació aprovat.
 - c. Pel que fa als capítol 1 de despeses, s'ha de fer esment a la declaració de crèdits no disponibles, justificada en l'informe de la Cap de servei de Planificació, desenvolupament dels recursos humans i en l'informe econòmic- financer, als que



aquesta IGM ja ha manifestat les limitacions i condicionaments que presenten en l'apartat III i en els punts 1 i 7 de l'apartat VIII d'aquest informe.

CINQUENA.- Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'expedient del projecte de pressupost pel 2020 compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, d'acord amb el que disposa la LOEPSF, tal com es posa de manifest en l'informe de la Intervenció General número 86/2019 sobre *"Seguiment del compliment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa, referit a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat per l'exercici 2020"*, que s'annexa al present informe.

SISENA.- Pla d'inversions públiques 2020.

El Pla d'Inversions Públiques del projecte de Pressupostos Generals per a l'exercici 2020 ascendeix a 17.278.993,61€, dels quals estan dotades al capítol VI *"Inversions reals"* 8.461.390,80€, al capítol 7 *"Transferències de capital"* 1.766.553,49€ i al capítol 8 *"variació d'actius"* 7.051.049,32€

S'acompanya a l'expedient que s'informa un document denominat *"Annex d'Inversions 2020"*, 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 finançadors segons regula l'art. 166.2 del TRLHL.

El projecte de Pressupost General contempla la concertació d'una operació financera a llarg termini per finançar parcialment el Pla d'Inversions, per import de 15.500.000€; tant aquesta, com les que es concertin a curt termini, s'hauran de subjectar a la normativa que en la matèria preveu del TRLHL. Conseqüentment hauran de ser aprovades per l'òrgan escaient previs els informes legals en la matèria i subjectar el seu contingut als articles 51, següents i concordants de l'esmentat text legal, i la regulació que pugui sorgir de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat respecte al règim d'endeutament de les entitats locals.

SETENA.- Pressupost consolidat.

L'expedient administratiu del projecte de pressupostos generals per a l'any 2019 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, no integrada als Pressupostos i s'ha efectuat pel mètode d'eliminació de transferències, i dóna una xifra de 263.400.172,18€ a l'estat de dotacions i a l'estat de recursos, una vegada feta l'eliminació d'aquelles que afecten als ens consolidats i que donen una xifra de 5.181.288,13€.

Respecte del contingut i tramitació dels estat provisionals 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 LRL 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 LRL, 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 TRLRHL, 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.

NOVENA.- Pròrroga del Pressupost General de l'Ajuntament de l'Hospitalet de l'exercici 2019.

Donat que projecte de pressupost per l'exercici 2020 està previst que sigui aprovat per la Junta de Govern Local de l'11 de desembre de 2019 i que posteriorment s'ha d'aprovar pel plenari municipal i ha de seguir tots els tràmits previstos als articles 168 a 171 del TRLRHL previs a l'aprovació definitiva, serà necessari prorrogar el Pressupost General de l'exercici 2019, d'acord amb el previst als articles 112.5, 124 i 125 de la LBRL, article 169.6 de TRLRHL i article 21 del RP.

Respecte als tràmits i requeriments a seguir per l'aprovació de la pròrroga pressupostària, la Intervenció General va emetre l'informe núm. 40/2015, de 19 d'octubre, amb el títol "*Informe de la Intervenció General a l'aprovació del pressupost de l'exercici 2016 i la possible pròrroga del pressupost de l'exercici 2015*" així com els informes núm. 68/2017 i 70/2017 "*Informe sobre la pròrroga del pressupost de l'exercici 2017 a l'exercici 2018*" i sobre l'estabilitat pressupostària dels crèdits del pressupost prorrogat, ambdós de 27 de desembre de 2017.



DESENA.- Informe del Pressupost.

S'informa que l'expedient del projecte de pressupost per l'exercici 2020, 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 donada la rellevància de les observacions i limitacions que ha efectuat aquesta Intervenció General Municipal recomana:

- a) Fer un exhaustiu seguiment de la gestió pressupostària, en especial del capítol 1 de despeses de personal, i del compliment de les previsions d'ingressos de la PTE, de l'Impost sobre l'Increment de del valor del Terrenys de Naturalesa Urbana, Impost sobre béns immobles, impost sobre construccions i obres i de les subvencions i transferències previstes al capítol 4, als efectes de que, si s'escau, es puguin prendre les mesures adients que garanteixin el manteniment de l'equilibri pressupostari i el compliment dels objectius de la LOEPSF.
- b) Actualitzar i/o aprovar els instruments de planificació pressupostaria i programació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial als que s'ha fet referència en aquest informe: Pla estratègic de subvencions, Pla de contractació, Programes anuals d'actuació dels ens instrumentals, Pla d'ordenació de recursos humans.



CODI DE VERIFICACIÓ	005018423P6P5C5E0W2T		
PROCEDIMENT	Z110 Expedients d'aprovació del pressupost		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/62224/2019	DOCUMENT NÚM.	556624/2019
ÀREA	Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda		
UNITAT	Intervenció General		

INFORMES DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

Informe 86/2019. Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa en el Pressupost 2020.



INDEX DE L'INFORME Núm. 86/2019

I. Objecte de l'informe	3
II. Normativa aplicable	3
III. Naturalesa de l'informe	4
IV. Criteris emprats per la determinació de l'àmbit subjectiu dels ens que conformen el sector Administració pública de l'Ajuntament de l'Hospitalet	4
V. Informe de verificació del compliment de l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i la sostenibilitat financera del pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2020.....	6
V.1 Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària	6
1. Estabilitat pressupostària de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.....	7
2. Estabilitat pressupostària dels ens dependents de l'Ajuntament de l'Hospitalet.....	11
V.2 Sostenibilitat financera.....	12
1. Compliment del deute públic.....	13
2. Compliment del període mig de pagament als proveïdors.....	16
V.3 Regla de la despesa	17
1. Regla de la despesa de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.....	19
2. Regla de la despesa dels ens dependents inclosos en l'article 2.1 de la LOEPSF	21
VI. Dades comparatives per a l'exercici 2020 entre les contingudes al Pla Econòmic Financer aprovat per l'Ajuntament i les contingudes a les previsions del Pressupost....	23
VII. Conclusions.....	24



INFORME SOBRE EL SEGUIMENT DEL COMPLIMENT DE L'AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE DESPESA, REFERIT A L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT PER L'EXERCICI 2020

(Informe núm. 86/2019)

I. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe s'emet amb l'objecte de verificar el compliment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa, referits a l'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per l'exercici 2020 en els termes establerts per la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

II. NORMATIVA APLICABLE

L'article 16 del Real decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, determina que la Intervenció de l'ens local ha d'emetre un informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària respecte dels pressupostos i els estats de previsió dels ens dependents que integren el pressupost general, el qual serà independent de l'assenyalat a l'article 168.4 del Real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Mentre que l'article 15 del Real decret 1463/2007 esmentat, assenjala que l'objectiu d'estabilitat es calcularà en termes consolidats dels ens compresos en l'article 4 del mateix.

L'article 3 de la LOEPSF, que deroga el Text refós de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, aprovat pel Real decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, estableix que l'elaboració, l'aprovació i l'execució del pressupost dels ens que integren el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (UE) 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013, ha de realitzar-se en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea i s'han de complir els objectius fixats de regla de despesa i del límit de deute.

L'article 4 de la LOEPSF, després de la modificació introduïda per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, estableix que s'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs



dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial conforme a l'establert a la LOEPSF, en las normes reguladores de morositat i en la normativa europea, entenent que existeix sostenibilitat del deute comercial, quan el període mig de pagament als proveïdors no superi el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

Els articles 11, 12 i 13 de la LOEPSF estableixen respectivament la instrumentalització dels principis d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i de sostenibilitat financera. L'article 15 assenyala que els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i la taxa de referència de creixement del PIB mig de l'economia espanyola els ha d'aprovar el Consell de Ministres, d'acord amb les previsions del Banc Central Europeu i la Comissió Europea.

El Consell de Ministres mitjançant Acord de 7 de juliol de 2017 ha fixat els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2018-2020, essent aquestes previsions, referides al subsector local, les següents:

OBJECTIUS PERIODE 2018-2020 PER LES ENTITATS LOCALS EN TERMES DE PERCENTAGE DEL PIB	2018	2019	2020
Objectiu d'estabilitat pressupostària	0,0	0,0	0,0
Objectiu de deute públic PDE en % PIB.	2,7	2,6	2,5
Regla de despesa	2,4	2,7	2,8

III. NATURALES DE L'INFORME

De conformitat amb allò que disposa la normativa invocada al paràgraf precedent i especialment l'article 4 del Real decret 128/2017, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, el present informe té caràcter obligatori, d'acord amb l'article 16 del RD 1463/2007 i els articles 11, 12 i 13 de la LOEPSF, encara que no tindrà la naturalesa de vinculant, i s'ha emès a partir de la informació continguda a l'expedient del projecte de pressupost general de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat confeccionat per l'exercici 2020 per l'Òrgan de Pressupostos.

IV. CRITERIS EMPRATS PER LA DETERMINACIÓ DE L'ÀMBIT SUBJECTIU DELS ENS QUE CONFORMEN EL SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT

Segons es desprèn de l'expedient del Pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet per a l'exercici 2020 els ens que l'integren, segons l'article 164, del TRLHL, són:



- L'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat
- Societat Municipal de capital íntegrament municipal la Farga, Gestió d'equipaments municipals S.A.

D'altra banda, segons disposa l'article 2.1 de la LOEPSF els ens que integren el sector administracions públiques, als efectes del càlcul del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostaria, regla de la despesa i sostenibilitat financera, d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, són els següents a l'haver estat sectoritzats per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat:

- L'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat
- Societat Municipal de capital íntegrament municipal la Farga, Gestió d'equipaments municipals S.A.
- Fundació Privada municipal Arranz Bravo

Resta pendent de sectoritzar per part de la IGAE, segons la informació de l'Inventari d'ens del sector públic que figura publicada a la pàgina web de l'Oficina virtual de Coordinació financera amb les entitats locals, el Consorci Xarxa de Teatres Públics de Catalunya, amb la qualificació de revisable a curt termini, tot i que el Ple de l'Ajuntament en sessió de 19 de desembre de 2014, acordà en aplicació dels articles 12 i 15 del Reial Decret Llei 15/2014, de 16 de setembre, la separació de l'esmentat consorci i que aquest acord es va notificar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el 10 de febrer de 2015.

Criteris de consolidació

Per a la realització dels estats de consolidació que figuren en el present informe s'ha estat als preceptes fixats per l'ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la que s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic, atès que les mateixes es conceben, segons l'exposició de motius, como una normativa comptable marc per a totes les administracions públiques.



QUADRE 1. PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT EN TERMES SEC. EXERCICI 2020

INGRESSOS					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	109.676.155,39	0,00	0,00	0,00	109.676.155,39
2	12.462.651,05	0,00	0,00	0,00	12.462.651,05
3	28.781.033,46	3.905.562,86	120,00	2.175.385,83	30.511.330,49
4	90.097.210,71	2.950.902,30	62.280,00	3.005.902,30	90.104.490,71
5	3.320.577,54	10.872,00	10.000,00	0,00	3.341.449,54
Operacions corrents	244.337.628,15	6.867.337,16	72.400,00	5.181.288,13	246.096.077,18
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	1.562.371,85	0,00	0,00	0,00	1.562.371,85
Operacions capital	1.562.371,85	0,00	0,00	0,00	1.562.371,85
Ingressos no financers	245.900.000,00	6.867.337,16	72.400,00	5.181.288,13	247.658.449,03
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	15.500.000,00	0,00	0,00	0,00	15.500.000,00
Ingressos financers	15.500.000,00	0,00	0,00	0,00	15.500.000,00
Subv a transferir a resultats		241.723,15	0,00		241.723,15
TOTAL	261.400.000,00	7.109.060,31	72.400,00	5.181.288,13	263.400.172,18

DESPESES					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	90.100.000,00	4.714.774,46	0,00	0,00	94.814.774,46
2	110.882.200,07	2.047.171,03	72.400,00	2.175.385,83	110.826.385,27
3	2.302.000,00	0,00		0,00	2.302.000,00
4	18.416.806,32	0,00		3.005.902,30	15.410.904,02
5	500.000,00	0,00		0,00	500.000,00
Operacions corrents	222.201.006,39	6.761.945,49	72.400,00	5.181.288,13	223.854.063,75
6	8.461.390,80	0,00	0,00	0,00	8.461.390,80
7	8.406.553,49	0,00	0,00	0,00	8.406.553,49
Operacions capital	16.867.944,29	0,00	0,00	0,00	16.867.944,29
Operacions no financeres	239.068.950,68	6.761.945,49	72.400,00	5.181.288,13	240.722.008,04
8	7.051.049,32	0,00	0,00	0,00	7.051.049,32
9	15.280.000,00	0,00	0,00	0,00	15.280.000,00
Despeses financeres	22.331.049,32	0,00	0,00	0,00	22.331.049,32
Amortitzacions		347.114,82	0,00	0,00	347.114,82
TOTAL	261.400.000,00	7.109.060,31	72.400,00	5.181.288,13	263.400.172,18

Dif. Ingressos-despeses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-------------------------	------	------	------	------	------

V. INFORME DE VERIFICACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, LA REGLA DE LA DESPESA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT PER L'EXERCICI 2020

V.1. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Els articles 2, 3, i 11.4 de la LOEPSF preveuen que l'execució dels pressupostos dels ens pertanyents al sector administracions públiques, en els que s'inclou a les corporacions locals, han de complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària entesa com la situació d'equilibri o



superàvit estructural objectiu que, aplicat a les corporacions locals, suposa que l'elaboració, aprovació i execució del pressupost, han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

D'acord amb el Reglament (UE) 549/13 del Parlament Europeu i, del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea, i el Manual del Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1ª edició elaborat per la IGAE, el càlcul del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del projecte de Pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet i dels ens dependents consolidat en termes SEC 2010 es mostra en el quadre 1 següent:

El resultat de l'estabilitat pressupostària consolidada és la que es detalla al quadre 2, en el qual s'observa que la capacitat/necessitat de finançament resultant de les previsions d'ingressos i despeses que figuren en el projecte de Pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per l'exercici 2020 és positiva, i per tant **COMPLEIX L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.**

QUADRE 2. OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDAT DEL PROJECTE DE PRESSUPOST DE 2020

PRESSUPOST 2020					
ENTITATS	Ingressos no financers	Despeses no financeres	ajustos propia entitat (*)	ajustos operacions internes	capitat/necessitat finançament
Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat	245.900.000,00	-239.068.950,68	13.998.288,57		20.829.337,89
La Farga	6.867.337,16	-6.761.945,49			105.391,67
Fundació Arranz Bravo	72.400,00	-72.400,00			0,00
TOTAL	252.839.737,16	-245.903.296,17	13.998.288,57	0,00	20.934.729,56

(*) Detall quadre 5

El detall d'ajustos realitzats sobre la pròpia entitat són els detallats en el quadre 5 i l'anàlisi del qual, pel compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària individualitzada per cada ens inclòs en el Pressupost de l'Ajuntament de 2020 en termes SEC, s'exposa tot seguit.

1. Estabilitat pressupostària del projecte de pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat

Els ajustos efectuats segueixen el que disposa el Manual del Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1ª edició, elaborat per la IGAE, els quals resumidament son:

a. Ajust pel grau d'inexecució de despeses

L'ajust pel grau d'inexecució de la despesa aplicat al càlcul de l'estabilitat pressupostària del projecte de pressupost per l'exercici 2020 ascendeix a 23.883.192,18€.



El seu càlcul s'ha realitzat seguint el criteri assenyalat per la IGAE en la "Guia per a la determinació de la Regla de la despesa per les corporacions locals, artículo 12 de la LOEPSF, 3ª edició," de novembre de 2014 sobre l'evolució de l'execució històrica dels anys anteriors¹.

Respecte al capítol 6 s'han realitzats els següents ajustos corresponents a les Inversions financerament sostenibles:

	Ajust en crèdits definitius	Ajust en obligacions reconegudes
IFS 2017	23.008.916,38€	2.843.503,04€
IFS 2018	14.191.033,12€	13.498.183,80€

El percentatge d'inexecució detallats per capítols són els que s'exposen en el quadre 3 d'aquest informe i els quals s'han aplicat a cada capítol sobre les previsions del 2020.

QUADRE 3. PERCENTATGES D'INEXECUCIÓ DE LA DESPESA

CAPÍTOLS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	TOTALS
Crèdits definitius 2015	84.576.677,73	92.497.880,43	3.192.629,33	18.283.409,20	300.000,00	25.368.972,60	9.569.805,00	5.014.827,44	18.181.535,54	256.985.737,27
Obligacions 2015	83.322.034,73	85.167.505,41	1.303.542,79	16.216.357,78	0,00	16.088.636,77	7.191.678,80	5.014.827,44	18.102.544,81	232.407.128,53
2015 % Inexecució	1,48	7,92	59,17	11,31	0,00	36,58	24,85	0,00	0,43	9,56
Crèdits definitius 2016	86.023.985,44	95.347.371,24	1.587.523,23	17.869.616,40	70.569,63	25.534.095,27	9.524.373,74	5.014.827,44	16.886.000,00	257.858.362,39
Obligacions 2016	82.437.236,07	87.318.049,74	888.579,11	16.599.764,94	0,00	10.704.719,88	5.901.283,86	5.014.827,44	16.723.749,32	225.588.210,36
2016% Inexecució	4,17	8,42	44,03	7,11	0,00	58,08	38,04	0,00	0,96	12,51
Crèdits definitius 2017	89.130.551,00	100.763.725,14	1.440.326,42	17.431.349,24	300.000,00	37.570.178,76	10.237.581,34	0,00	16.051.717,19	272.925.429,09
Obligacions 2017	84.461.319,42	90.347.161,18	683.242,75	16.153.764,13	0,00	9.038.667,91	8.423.633,29	0,00	15.843.529,56	224.951.318,24
2017% Inexecució	5,24	10,34	52,56	7,33	0,00	75,94	17,72	0,00	1,30	17,58
Crèdits definitius 2018	89.398.507,25	107.077.387,24	1.549.150,75	17.511.753,02	0,00	66.658.107,78	8.102.255,44	0,00	18.843.758,17	309.140.919,65
Obligacions 2018	86.936.947,03	93.669.770,12	901.062,49	16.253.758,41	0,00	17.909.308,24	6.410.608,52	0,00	18.503.720,00	240.585.174,81
2018% Inexecució	2,75	12,52	41,84	7,18	0,00	73,13	20,88	0,00	1,80	22,18
MITJANA DE % (2015-18)	3,41	9,80	49,40	8,23	0,00	60,93	25,37	0,00	1,12	15,46

- b. Ajustos per la recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2, i 3. Pel seu càlcul s'ha aplicat la mitjana aritmètica obtinguda dels percentatges d'execució d'ingressos de cada capítol pels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018 calculada per la diferència entre el drets reconeguts nets i la suma de la recaptació neta corresponent als ingressos del pressupost de l'exercici corrent més la d'exercicis tancats. Els coeficients correctors per la realització de l'ajust de la recaptació obtinguts són els que s'especifiquen en el quadre 4 d'aquest informe que s'exposa tot seguit:

¹ El càlcul de la inexecució aplicable a l'avantprojecte de pressupost de l'any 2020 s'ha realitzat tenint en compte el criteri establert per la IGAE en la 3a edició, de la "Guia per a la determinació de la Regla de la despesa per les corporacions locals". El criteri establert és que l'ajust es calcularà en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries definitives i l'execució real. Els exercicis utilitzats per al càlcul del percentatge d'inexecució han estat els últims quatre exercicis: 2015, 2016, 2017 i 2018.

**QUADRE 4. AJUST PER RECAPTACIÓ D'INGRESSOS**

EXERCICIS/CAPITOLS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ EXERCICI CORRENT I TANCATS	DIFERENCIA	%
2015				
Capitol 1	104.970.922,97	101.876.070,32	3.094.852,65	97,05
Capitol 2	6.983.500,94	7.231.621,47	-248.120,53	103,55
Capitol 3	22.116.172,68	20.476.002,22	1.640.170,46	92,58
2016				
Capitol 1	106.811.120,09	104.354.797,85	2.456.322,24	97,70
Capitol 2	7.781.038,32	7.778.543,04	2.495,28	99,97
Capitol 3	26.438.229,36	24.580.102,50	1.858.126,86	92,97
2017				
Capitol 1	111.118.577,47	112.019.853,80	223.138.431,27	100,81
Capitol 2	9.386.599,10	9.387.522,88	18.774.121,98	100,01
Capitol 3	24.397.835,48	22.980.529,04	47.378.364,52	94,19
2018				
Capitol 1	107.196.119,62	103.430.510,10	210.626.629,72	96,49
Capitol 2	12.032.661,77	12.034.465,17	24.067.126,94	100,01
Capitol 3	27.648.501,77	26.137.858,95	53.786.360,72	94,54
CAPITOLS	% MITJANA 2015-2018	% AJUST	PRESSUPOST 2020	IMPORT
Capitol 1	98,01	1,99	109.676.155,39	2.179.734,44
Capitol 2	100,89	-0,89	12.462.651,05	-110.472,48
Capitol 3	93,57	6,43	28.781.033,46	1.850.421,21
TOTAL AJUST				3.919.683,17

c. Ajustos per les devolucions dels ingressos procedents de la participació en els tributs de l'Estat

S'efectua un ajust positiu per l'import de les devolucions imputables a l'exercici 2020 corresponents a les devolucions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i, 2009 per considerar-se despesa financera en termes de comptabilitat nacional per l'Ajuntament, atès que l'Estat realitza un ajust negatiu . Els ajustos s'han calculat, pels anys 2008 i 2009 en raó a les deduccions previstes durant 204 mensualitats a partir de 1.1.2015, atès que l'Ajuntament es va acollir a l'ampliació de la devolució de fins 240 mensualitats prevista en la DA única del Reial Decret Llei 12/2014, de 12 de setembre, que amplià en 120 mensualitats les previstes en la DF 10a de la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per 2013.

D'acord amb la regulació expressada els imports anuals ajustats són de 228.385,80 € per la devolució negativa de la liquidació de l'exercici 2008 i de 857.443,08 € per la devolució negativa corresponent a la liquidació de l'exercici 2009. Aquests ajustos es continuen aplicant al 2020.



D'acord amb el Reial Decret-Llei 13/2019, de 11 d'octubre, pel qual es regula la *actualización extraordinaria de las entregas a cuenta para el año 2019*, es preveu que la liquidació negativa de l'any 2017, s'apliqui íntegrament a l'any 2019.

QUADRE 5. OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT

OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET		CREDITS INICIALS PRESSUPOST 2020
(+)	Ingressos no financers	245.900.000,00
	Capítol 1	109.676.155,39
	Capítol 2	12.462.651,05
	Capítol 3	28.781.033,46
	Capítol 4	90.097.210,71
	Capítol 5	3.320.577,54
	Capítol 6	0,00
	Capítol 7	1.562.371,85
	Ingressos financers	15.500.000,00
	Capítol 8	0,00
	Capítol 9	15.500.000,00
	TOTAL INGRESSOS	261.400.000,00
(-)	Despeses no financeres	239.068.950,68
	Capítol 1	90.100.000,00
	Capítol 2	110.882.200,07
	Capítol 3	2.302.000,00
	Capítol 4	18.416.806,32
	Capítol 5	500.000,00
	Capítol 6	8.461.390,80
	Capítol 7	8.406.553,49
	Despeses financeres	22.331.049,32
	Capítol 8	7.051.049,32
	Capítol 9	15.280.000,00
	TOTAL INGRESSOS	261.400.000,00
(+/-)	Ajustos a aplicar saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres del Pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme SEC	13.998.288,57
(-)	Total ajust capítols 1,2,3	3.919.683,17
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	2.179.734,44
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	-110.472,48
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	1.850.421,21
(+)	Total ajustos PTE 2008 i 2009	1.085.828,88
	Ajust PTE 2008	228.385,80
	Ajust PTE 2009	857.443,08
	Ajust PTE 2017	0,00
(+)	Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea	
(+)	Ajust per grau d'execució despeses	23.883.192,18
(-)	Aportacions capital	7.051.049,32
(-)	Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost	
(-)	Interessos	
	TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	20.829.337,89



Efectuats els ajustos que procedeix el càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del Pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2020, està reflectit al quadre núm.5, en el que es pot observar que el marge de l'estabilitat és positiu (capacitat de finançament) per import de 20.829.337,89 €.

No obstant en el pressupost es considera un augment de les transferències de l'estat de un 3,90% respecte a l'any anterior que suposa un import de 2.897.612,17 € respecte a l'any anterior. Aquestes aportacions les regulen les lleis de pressupostos anuals o les que es dictin expressament al respecte. Actualment la normativa vigent és RDL 13/2019 del qual resultaria unes transferències a favor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de 75.609.071,17 €. Això representa una pressupostació de 6.691.938,95 € més, que resta pendent d'aprovar. Es comprova que tot i així, existeix marge en els càlculs d'estabilitat amb els criteris utilitzats.

2. Estabilitat pressupostària ens dependents de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat

En els quadres 6 i 7 es presenta respectivament el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la Farga Societat d'Equipaments Municipals SA i de la Fundació Arranz Bravo.

Ambdues entitats pertanyen al sector administracions públiques, en termes SEC, i estan sotmeses respectivament al Pla General d'empresa i al Pla General de Comptabilitat d'entitats sense finalitats lucratives.

QUADRE 6. OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS S.A.	PREVISIONS 2020
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	6.867.337,16
Import net de la xifra de negoci	3.905.562,86
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	10.872,00
Subvencions i transferències	2.950.902,30
Ingressos financers per interessos	
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
ingressos excepcionals	
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital a rebre	
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	6.761.945,49
Aprovisionaments	738.292,55
Despeses de personal	4.714.774,46
Altres despeses explotació	1.308.878,48
Despeses financeres i assimilades	
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG	
Aplicació de Provisions	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques	
Ajudes, transferències i subvencions concedides	
Capacitat/necessitat de finançament entitat (SEC)	105.391,67



QUADRE 7. OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	PRESSUPOST 2020
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	72.400,00
Import net de la xifra de negoci	120,00
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	10.000,00
Subvencions i transferències	62.280,00
Ingressos financer per interessos	
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
ingressos excepcionals	
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital a rebre	
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	72.400,00
Aprovisionaments	50.220,00
Despeses de personal	
Altres despeses explotació	22.180,00
Despeses financeres i assimilades	
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG	
Aplicació de Provisions	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques	
Ajudes, transferències i subvencions concedides	
Capacitat/necessitat de finançament entitat (SEC)	-

V.2. SOSTENIBILITAT FINANCERA

Segons l'article 4 de la LOEPSF, en la redacció donada per la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre de 2013, de deute comercial del sector públic, totes les actuacions de les administracions públiques estan subjectes al principi de sostenibilitat financera, entesa aquesta com la capacitat per a finançar compromisos de despeses presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial, conforme a la LOEPSF, la normativa de morositat i la normativa europea.

Per tant tot seguit s'analitzarà el compliment del projecte del pressupost per l'exercici 2020 dels objectius de deute públic i del període mig de pagaments a proveïdors.



1. Compliment de l'objectiu de deute públic

La sostenibilitat financera es mesura pel compliment dels ratis d'endeutament –estalvi net i del volum total de capital viu– de les operacions vigents a curt i llarg termini incloent l'operació projectada, tal com preveu l'article 53 del TRLHL calculada en termes consolidats d'acord amb la LOEPSF.

L'estalvi net per cadascun dels ens que conformen el sector administracions públiques de l'Ajuntament de L'Hospitalet s'obté per la diferència entre els ingressos corrents liquidats o meritats en la liquidació del pressupost o en els comptes d'explotació dels ens dependents deduïdes les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4, i l'anualitat teòrica d'amortització.

L'objectiu de deute públic per als ens locals per a l'exercici 2020 està fixat en el 2,5% del PIB. Aquesta magnitud es presenta en termes consolidats per tot el subsector de les administracions públiques locals per la qual cosa no es pot extrapolar de forma individual per cada ens local.

El rati del volum del capital viu s'ha calculat a partir de les dades del capital de les operacions de crèdit a llarg i curt termini pendents d'amortitzar al 31.12.2019 més les operacions avalades.

El càlcul del deute viu i de l'anualitat teòrica d'amortització s'ha efectuat pel servei de deute d'aquest ajuntament i estan inclosos en l'annex IX de l'informe efectuat pel Tresorer General sobre el "*Pressupost anual de tresoreria per l'exercici 2020 dels pressupostos generals*" que forma part de l'expedient administratiu del projecte de pressupost per 2020.

El càlcul del compliment dels ratis d'endeutament s'ha efectuat amb idèntica metodologia i en termes consolidats, tant a partir de les dades que es dedueixen de la darrera liquidació aprovada, que és la de l'exercici 2018 (veure quadres número 9 i 10) així com amb les previsions de la liquidació de l'exercici 2019 (veure quadres número 11 i 12) tenint en compte les consideracions següents:

- a. Que l'anualitat teòrica d'amortització prevista a 31.12.2019 és de 14.439.258,21 €.
- b. Un capital pendent d'amortitzar pendent al 31.12.2019 per import de 73.078.373,31€ i la previsió de capital pendent a 31.12.2020 és de 73.524.402,23 €.

En aquests càlculs, no s'ha tingut en compte els possibles acords d'amortització anticipada que puguin tramitar-se fins a final d'any en aplicació del compliment del que disposa l'article 32 i la DA 6a. De la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, respecte al destí de l'import del superàvit acumulat a 31 de desembre del 2019.



QUADRE 8. RELACIÓ DEL CAPITAL PENDENT DE LES OPERACIONS DE CREDIT A LLARG TERMINI AL 31.12.2019 I PROJECCIÓ DEL CAPITAL PENDENT A 31.12.2020

Operació	Import euros	Nombre	31.12.2020 capital pendent
BANCO DE BILBAO VIZCAYA A., S.A.	4.500.000,00	0834126701	375.000,00
CAIXABANK, SA (P.Amat)	473.582,38	962029015362261	250.937,29
CAIXABANK, SA (Carrer Farnés)	1.238.852,25	962029015364057	716.674,22
BANKIA ANTIC DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153666	787.500,00
BANKIA ANTIC DEXIA SABADELL, S.A.	4.500.000,00	36153834	1.012.500,00
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A. (Carrer C. Roja)	334.269,64	9500045228210	218.277,57
BANCO SANTANDER, S.A. (BEC)	6.000.000,00	1030000044	1.950.000,00
BANC SABADELL ANTIC DEXIA SABADELL, S.A.	8.000.000,00	36154986	2.600.000,00
CAIXABANK SA	25.000.000,00	311.359.617-07	6.077.041,35
CAIXABANK, SA	48.441.675,00	9620313647439-69	18.165.628,14
LIBERBANK, SA	7.000.000,00	20480360739604000000	4.083.333,40
BANC SABADELL, SA	7.000.000,00	807534958030	5.055.555,50
BANC SABADELL, SA	9.650.000,00	95738	7.686.163,40
BANC SABADELL, SA	2.513.419,97	807692197641	2.146.286,42
BANC SABADELL, SA	9.150.000,00	807611228053	8.378.443,81
BANC SABADELL, SA	6.676.794,09	807626140549	6.453.892,11
BANC DE SABADELL SA	7.000.000,00	807656023429	7.000.000,00
1. TOTAL PRESTECES A 31.12.2019			72.957.233,21
PRESTECES GENERALITAT DE CATALUNYA			
INSTITUT CATALÀ DE FINANCES	1.237.400,00	Piscina...l'H Centre	121.140,10
2. TOTAL PRÉSTECES AMB SUBVENCIONATS			121.140,10
3 = 1 + 2. TOTAL PRESTECES PENDENTS A 31.12.2019			73.078.373,31
4. PREVISIÓ CONCERTACIÓ D'OPERACIONS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI EN 2020			15.500.000,00
5. PREVISIÓ AMORTITZACIÓ OPERACIONS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI EN 2020			15.053.971,08
6. TOTAL CAPITAL PENDENT A 31.12.2020 (3+4-5)			73.524.402,23

El detall de les previsions de tancament al 31.12.2019 es mostra en el quadre 9 següent:



QUADRE 9. ESTAT CONSOLIDAT DE LA PREVISIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS COMPTES D'EXPLOTACIÓ DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, AL 31.12.2019

PREVISIÓ LIQUIDACIÓ AL 31.12.2019 CONSOLIDADA					
CAPITOLS	INGRESSOS				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	110.800.917,96				110.800.917,96
2	11.757.745,14			-2.550.352,70	9.207.392,44
3	27.851.070,00	4.518.807,62	200,00	-2.587.055,27	29.783.022,35
4	84.077.931,28	2.530.286,49	75.450,00		86.683.667,77
5	2.621.380,00	10.873,20		0,00	2.632.253,20
Operacions corrents	237.109.044,38	7.059.967,31	75.650,00	-5.137.407,97	239.107.253,72
6	2.316.870,01				2.316.870,01
7	6.766.450,94				6.766.450,94
Operacions capital	9.083.320,95	0,00	0,00	0,00	9.083.320,95
Ingressos no financers	246.192.365,33	7.059.967,31	75.650,00	-5.137.407,97	248.190.574,67
8	0,00				0,00
9	12.183.754,31				12.183.754,31
Ingressos financers	12.183.754,31	0,00	0,00	0,00	12.183.754,31
TOTALS	258.376.119,64	7.059.967,31	75.650,00	-5.137.407,97	260.374.328,98

CAPITOLS	DESPESES				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	84.709.193,35	4.583.813,00			89.293.006,35
2	100.789.228,37	2.245.723,73	75.650,00	-2.550.352,70	100.560.249,40
3	863.742,00	0,00			863.742,00
4	16.588.016,42			-2.587.055,27	14.000.961,15
5	0,00				0,00
Operacions corrents	202.950.180,14	6.829.536,73	75.650,00	-5.137.407,97	204.717.958,90
6	23.030.258,03				23.030.258,03
7	7.618.276,10				7.618.276,10
Operacions capital	30.648.534,13	0,00	0,00	0,00	30.648.534,13
Despeses no financeres	233.598.714,27	6.829.536,73	75.650,00	-5.137.407,97	235.366.493,03
8	0,00				0,00
9	23.782.684,31				23.782.684,31
Despeses financeres	23.782.684,31	0,00	0,00	0,00	23.782.684,31
TOTALS	257.381.398,58	6.829.536,73	75.650,00	-5.137.407,97	259.149.177,34

Dif. Ing-despeses	994.721,06	230.430,58	0,00	0,00	1.225.151,64
-------------------	------------	------------	------	------	--------------

Aquesta previsió de liquidació es realitza en base a les dades previstes al PEF del 2019 que a dia d'avui està en coherència amb l'execució del pressupost 2019 . Aquesta previsió es la que va ser comunicada al Ministeri d'Administracions Públiques a través de l'oficina virtual en el tercer trimestre. No obstant s'ha fet les correccions corresponents a les aportacions de l'estat en base al RDL 13/2019 del 11 d'octubre en el que s'inclou l'aplicació de les liquidacions negatives definitives de l'exercici 2017 i l'actualització extraordinària dels lliurament de comptes del 2019.



QUADRE 10.1. ESTAT CONSOLIDAT DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES PREVISIONALS DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, CALCULATS SOBRE LA PREVISIÓ DE LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2019 I AMB LA PROJECCIÓ DEL DEUTE A 31.12.2020

Sostenibilitat financera calculada sobre la previsió liquidació de l'exercici 2019					
ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
Drets reconeguts nets 1 a 5	237.109.044,38	7.059.967,31	75.650,00	-5.137.407,97	239.107.253,72
(-) ingressos extraordinaris	0,00				
TOTAL DRN ingressos ordinaris	237.109.044,38	7.059.967,31	75.650,00	-5.137.407,97	239.107.253,72
Obligacions 1, 2, 4	202.086.438,14	6.829.536,73	75.650,00	-5.137.407,97	203.854.216,90
ESTALVI BRUT	35.022.606,24	230.430,58	0,00	0,00	35.253.036,82
Anualitat teòrica 2020	14.439.258,21	0,00	0,00		14.439.258,21
ESTALVI NET	20.583.348,03	230.430,58	0,00	0,00	20.813.778,61
Deute viu 2019	73.524.402,23	0,00	0,00		73.524.402,23
Operacions avalades	0,00	0,00	0,00		0,00
TAXA ESTALVI NET	8,68%	3,26%	0,00%		8,70%
Rati volum total capital viu	31,01%	0,00%	0,00%		30,75%

No obstant si els càlculs es féssim amb les dades de la liquidació del 2018, que és el darrer exercici liquidat, les dades de l'estat consolidat no variaria substancialment, d'acord amb el resum següent:

QUADRE 10.2. ESTAT CONSOLIDAT DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES PREVISIONALS DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, CALCULATS SOBRE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2018 I AMB LA PROJECCIÓ DEL DEUTE A 31.12.2020

Sostenibilitat financera calculada sobre la liquidació de l'exercici 2018					
ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
Drets reconeguts nets 1 a 5	237.129.184,19	7.139.368,07	83.499,89	-4.975.011,25	239.377.040,90
(-) ingressos extraordinaris	800.000,00	0,00	0,00		800.000,00
TOTAL DRN ingressos ordinaris	236.329.184,19	7.139.368,07	83.499,89	-4.975.011,25	238.577.040,90
Obligacions 1, 2, 4	196.860.475,56	6.972.283,92	85.092,50	-4.975.011,25	198.942.840,73
ESTALVI BRUT	39.468.708,63	167.084,15	-1.592,61	0,00	39.634.200,17
Anualitat teòrica 2020	14.439.258,21	0,00	0,00		14.439.258,21
ESTALVI NET	25.029.450,42	167.084,15	-1.592,61	0,00	25.194.941,96
Deute viu 2019	73.524.402,23	0,00	0,00		73.524.402,23
Operacions avalades	0,00	0,00	0,00		0,00
TAXA ESTALVI NET	10,59%	2,34%	-1,91%		10,56%
Rati volum total capital viu	31,11%	0,00%	0,00%		30,82%

En ambdós casos el % d'endeutament és inferior al límit màxim que estableix LOEPSF i la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013.

2. Compliment del període mig de pagament als proveïdors

Un dels objectius del Pressupost de Tresoreria que figura en l'informe del "Pressupost de tresoreria o monetari dels Pressupostos Generals per l'exercici 2020", emès pel tresorer



municipal 28 de novembre de 2019, que figura en l'expedient del pressupost General de l'any 2020 és el següent: *"Assegurar el compliment dels objectius de sostenibilitat financera de l'article 4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que inclou no sols el control i compliment dels ratis del deute públic financer, sinó també el control i compliment dels ratis del deute comercial en la mateixa mesura que s'han vingut complint en els exercicis anteriors."*

El període mig de pagament referenciat a data 31 d'octubre de 2019 hi figuraven els següents períodes mitjos de pagament als proveïdors. A data del present informe resta pendent de donar compte a la Junta de Govern Local de l'informe sobre els mateixos:

QUADRE 11. PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

Període mig de pagament als proveïdors	Ratis al 31/10/19
Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat	19,63
Societat GEM La Farga SA.	16,64
Fundació privada municipal Arranz Bravo	40,35
PMP Global	19,56

Tant l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat com la societat compleixen amb els terminis del pagament mig a proveïdors en el termes assenyalats en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques. Per contra, la situació de la fundació és la d'incompliment, per la qual cosa caldria que aprovessin els instruments oportuns que permetin assolir els ratis legals.

Malgrat l'anterior, el resultat del PMP global és de compliment.

De les dades dels quadres 10 i 11 es dedueix que en termes consolidats les previsions de tancament del pressupost de l'exercici 2019 i el projecte de Pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet per l'exercici 2020 **COMPLEIXEN EL PRINCIPI DE SOSTENIBILITAT FINANCERA**, en els termes del TRLHL, de la LOEPSF i la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013.

V.3. REGLA DE DESPESA

L'article 12 de la LOEPSF assenyalava que la variació de despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència del creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola. Per la determinació de la base de càlcul de la despesa computable per l'exercici 2020, s'han seguit els criteris establerts en la Guia per a la determinació de la regla de la despesa, 3ª edició, elaborada per la IGAE, partint de les estimacions de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2019 i dels estats previsionals dels comptes de pèrdues i guanys dels ens dependents també al 31.12.2019, que apareixen en el quadre 9.



El resultat de la regla de la despesa consolidada es presenta en el quadre 12, en el qual s'observa que aquesta magnitud té un marge de 4.766.041,49 €. per la qual cosa es compleix la regla de la despesa en els termes previstos en la LOEPSF, d'acord amb el percentatge d'increment del PIB previst en l'Acord del Consell de Ministres de 3 de juliol de 2017.

QUADRE 12. ESTAT CONSOLIDAT DE LA REGLA DE LA DESPESA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES PREVISIONALS DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, CALCULADA SOBRE LES PREVISIONS DE TANCAMENT AL 31.12.2019 .

PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 31.12.2019 - PRESSUPOST 2020						
ENTITATS	1- DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ	2- TASA DE REFERENCIA	3- AUGMENTS/ DISMINUCIONS INGRESSOS	4- LIMIT REGLA DESPESA	5- PRESSUPOST 2020	6- MARGE
Ajuntament Hospitalet de Llobregat	192.534.955,05	197.925.933,79	2.630.000,00	200.555.933,79	196.056.510,47	4.499.423,33
La farga GEM, S.A.	6.858.685,27	7.050.728,46		7.050.728,46	6.761.945,49	288.782,97
Fundació Arranz Bravo	75.650,00	77.768,20		77.768,20	72.400,00	5.368,20
TOTAL	199.469.290,32	205.054.430,45	2.630.000,00	207.684.430,45	202.890.855,96	4.793.574,49

La previsió de la liquidació de l'Ajuntament de l'Hospitalet per l'exercici 2019, en termes SEC, presenta una despesa computable, una vegada deduïts els interessos i efectuats els ajustos establerts en la "Guía para la determinación de la regla del gasto de las corporaciones locales" de 192.534.955,05 €.

Una vegada aplicada una taxa de referència d'un 2,8 % i els increments de recaptació previstos per canvis normatius, el límit màxim de despesa computable per a l'exercici 2020 és de 200.528.400,79 €.

Comparada aquesta despesa computable amb el total de despesa computable prevista per a l'exercici 2020 que és de 196.056.510,47 €, resulta un marge de 4.999.423,33 € **PEL QUE EL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE L'EXERCICI 2020 COMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA.**

La previsió de tancament per a l'exercici 2019 de l'empresa La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA presenta uns empleos no financers de 6.858.685,27 €. Una vegada aplicada la taxa de referència del 2,8%, el límit màxim computable per a l'exercici 2020 és de 7.050.728,46€. Comparada aquesta despesa computable amb el total de despesa computable prevista per a l'exercici 2020, l'import de les despeses previstes per a empleos no financers no sobrepassa el marge de la regla de la despesa en 288.782,97€.

La previsió de tancament per a l'exercici 2019 de la Fundació Privada Arranz Bravo presenta uns empleos no financers de 75.650,00 €. Una vegada aplicada la taxa de referència del 2,8%, el límit màxim de la despesa computable per a l'exercici 2020 és de 77.768,20 €. Comparada aquesta despesa computable amb el total de despesa computable prevista per a l'exercici 2020, l'import de les despeses previstes per a empleos no financers no sobrepassa el marge de la regla de la despesa en 5.368,20 €.

**1. Regla de la despesa del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet****QUADRE 13. REGLA DE LA DESPESA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET**

CALCULS PRESSUPOST AJUNTAMENT 2020		
REGLA DE DESPESA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET	Previsió Liquidació 31.12.2019	Pressupost 2020
Suma capítols 1 a 7 de despeses	233.598.714,27	239.068.950,68
Interessos	826.415,22	2.102.000,00
Total empleos no financers	232.772.299,05	236.966.950,68
Ajustos Càlcul empleos no financers segons SEC	-6.232.529,71	-15.793.775,97
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-2.316.870,01	7.051.049,32
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d'aval		
(+) Aportacions de capital		
(+/-) Assumpció i cancel.lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-1.942.298,63	-22.844.825,29
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Assoc. público privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat		
(+/-) Arrendament financer		
(+) Prèstecs		
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012		
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP		
Altres		
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses		
(-) IFS finançades amb superàvit pressupostari 2017	-1.973.361,07	
(-) IFS finançades amb superàvit pressupostari 2018	0,00	
Empleos no financers térmes SEC excepte interessos de deute	226.539.769,34	221.173.174,71
(-) Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (2)	5.137.407,97	5.181.288,13
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	28.867.406,32	19.935.376,11
ESTAT subvencions corrents	220.129,75	47.011,42
ESTAT subvencions capital		0,00
CCAA subvencions corrents	14.116.019,35	11.661.021,57
CCAA subvencions capital		0,00
Diputació subvencions corrents	3.341.789,55	2.729.928,04
Diputació subvencions capital	341.176,65	203.456,36
Ajt Esplugues subvencions corrents	90.152,00	90.152,00
AMB subvencions corrents	7.333.441,59	4.756.000,00
AMB subvencions capital	3.406.671,12	0,00
UE subvencions corrents	5.049,06	40.894,00
UE subvencions capital	12.977,25	406.912,72
CONSELL Comarcal subvencions capital		
Subv capital AMB incloses en romanent tresoreria incorporat		
Subv capital Diputació incloses en romanent tresoreria incorporat		
Subv corrents CA incloses en romanent tresoreria incorporat		
Total de despesa computable de l'exercici	192.534.955,05	196.056.510,47
2,8% de la despesa computable	5.390.978,74	
Despesa comutable més taxa de referència	197.925.933,79	
(+/-) Increments/disminucions de recaptació per canvis normatius	2.630.000,00	
Variació coeficient IBI	2.130.000,00	
Poliesportiu Santa Eulàlia. Canvi de gestió	500.000,00	marge
Límit màxim despesa computable corregida	200.555.933,79	4.499.423,33



Criteris de càlcul de la regla de la despesa de l'Ajuntament

- Pel càlcul de la regla de la despesa s'han seguit els criteris de la *Guía de la IGAE pel càlcul de la regla de la despesa 3ª edició*. La suma dels capítols 1 a 7 de depeses s'ha obtingut de l'estimació de la liquidació al 31.12.2019 i dels crèdits previstos pel Pressupost de l'exercici 2020. Veure quadre 15 d'aquest informe, del qual per l'obtenció de total dels "empleos no financers" s'han deduït els interessos i les despeses del capítol 3 especificades en l'esmentada Guia.
- Pels ajustos per pagaments per transferències s'ha aplicat el criteri del punt 3 de la Guia de la IGAE esmentada, que en aquest cas recullen les depeses dels capítols 2 i 4 del pressupost de depeses corresponents a les transferències internes entre l'Ajuntament i els ens depenents que integren la Corporació Local així com les previsions de depeses per encomanes de gestió de prestació de serveis, les quals ascendeixen a 5.137.407,97€ al 31.12.2019 i a 5.181.288,13 € per l'exercici 2020.
- També s'ha efectuat la correcció d'aquelles depeses que es preveu que al 31.12.2019 i al projecte de pressupost pel 2020 estiguin finançades amb fons finalistes d'altres administracions públiques per import respectivament de 28.867.406,32€ l'any 2019 i de 19.935.376,11 € per a l'any 2020. Per al càlcul de l'import de la correcció s'ha tingut en compte el percentatge d'inexecució emprat en les depeses.
- Els increments de recaptació per canvis normatius tenen un import de 2.602.467,00 € nets. Aquest import correspon per una banda als preus públics per la utilització de la instal·lació esportiva municipal Santa Eulàlia, on actualment la gestió dels serveis d'aquesta instal·lació es realitza mitjançant gestió indirecta i està previst que en el decurs de l'exercici 2020 s'implementi la gestió directa en la prestació d'aquest servei, per la qual cosa s'han inclòs en el pressupost de l'exercici 2020 els ingressos dels preus públics per import de 500.000,00 € en la valoració del càlcul de la regla de la despesa a 31.12.2019. Aquest valor s'ha calculat per diferències entre el pressupostar l'any 2020 i la imputació per canvis normatius en el 2019. Per altre banda, es procedeix a efectuar un ajust positiu per increment de l'IBI per import de 2.102.467,00 € corresponent a l'increment previst per augment dels valors cadastrals derivats de l'actualització anual que s'inclou en llei de pressupostos.
- No es preveuen ajustos corresponents a depeses realitzades pendents d'imputar al pressupost en aquest exercici 2020, si bé en la valoració de la regla de la despesa d'aquest exercici s'ha efectuat un ajust negatiu per import de 1.942.298,63 € corresponents a depeses que a 31.12.2018 que en el seu moment constaven en el registre de factures i estaven pendents d'aplicar al pressupost, les quals s'han comptabilitzat o es preveuen comptabilitzar en el pressupost de l'exercici 2019. D'altre banda, a data d'aquest informe no es pot fer una valoració de l'import que a 31.12.2019 podria conformar el saldo del compte 413, atès que l'esperat seria que totes les factures existent estiguessin tramitades i aplicades a pressupost abans de final d'any.



- Així mateix en l'exercici 2020 s'ha realitzat un ajust negatiu per import de 1.973.361,07 € corresponent a la previsió d'execució a 31.12.2019 d'inversions financerament sostenibles, atès que d'acord amb l'establert en el punt 4 de la disposició addicional sisena de la LOEPSF, aquest import no es considera despesa computable a efectes de l'aplicació de la regla de la despesa. No es preveu formalitzar cap obligació reconeguda per IFS del 2018.
- L'ajust pel grau d'execució de les despeses corresponents al pressupost de l'exercici 2020 és de 22.844.825,29 €, el qual presenta una diferència respecte a ajust per grau d'execució de la despesa emprat en l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de 1.038.366,89 €. Aquesta diferència deriva del fet que en el càlcul d'aquesta magnitud a efectes de la regla de la despesa no s'ha tingut en compte el grau d'execució del capítol 3 "despeses financeres".
- Amb els ajustos esmentats el projecte de pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat compleix amb la regla de la despesa respecte de la previsió de la liquidació al 31 de desembre de 2019, atès que el límit màxim de despesa computable al 31.12.2019 més l'increment del 2,8% corresponent a la taxa de referència del PIB i afegint els increments previstos pels canvis normatius és preveu que ascendeixi 200.528.400,79 € mentre que el total de despesa computable del projecte de pressupost de l'exercici 2020 és de 196.056.510,47 €.

2. Regla de la despesa dels ens dependents inclosos a l'article 2.1 de la LOEPSF

Per al càlcul dels empleos no financers, exclosos els interessos, dels ens dependents de l'Ajuntament que estan sotmesos al Pla general de comptabilitat de l'empresa espanyola, o a alguna de les seves adaptacions sectorials, com és el cas de la Fundació Arranz Bravo, s'han seguit les indicacions de l'apartat 2 de la Guia de la regla de la despesa de la IGAE 3ª edició. En els quadres 14 i 15 es presenten els càlculs efectuats.



QUADRE 14. REGLA DE LA DESPESA LA FARGA SOCIETAT EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA

REGLA DE LA DESPESA ENS DEPENDENTS AJUNTAMENT. ART. 2,1 LOEPSF	LA FARGA	
	PREVISIÓ TANCAMENT 31.12.2019	PRESSUPOST 2020
Aprovisionaments	861.697,95	738.292,55
Despeses de personal	4.583.813,00	4.714.774,46
Altres despeses d'explotació	1.383.766,01	1.308.878,48
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals	259,77	
Variacions de l'immovilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries i existències	29.148,54	
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de P i G		
Aplicació de Provisions		
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques		
Ajuts, transferències i subvencions concedides		
Empleos no financers temes SEC, excepte interessos del deute	6.858.685,27	6.761.945,49
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporación Local		
(-) despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques:		
Unió Europea		
Estat		
Comunitat Autònoma		
Diputacions		
Altres Administracions Públiques		
Despesa computable a efectes regla de la despesa	6.858.685,27	6.761.945,49
Increment taxa computable 2,8%	192.043,19	
Total despesa computable més taxa referència	7.050.728,46	Marge 288.782,97

QUADRE 15. REGLA DE LA DESPESA DE LA FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO

REGLA DE LA DESPESA ENS DEPENDENTS AJUNTAMENT. ART. 2,1 LOEPSF	FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	
	PREVISIÓ TANCAMENT 31.12.2019	PRESSUPOST 2020
Aprovisionaments	52.070,00	50.220,00
Despeses de personal		
Altres despeses d'explotació	23.580,00	22.180,00
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals		
Variacions de l'immovilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries i existències		
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de P i G		
Aplicació de Provisions		
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques		
Ajuts, transferències i subvencions concedides		
Empleos no financers temes SEC, excepte interessos del deute	75.650,00	72.400,00
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporación Local		
(-) despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques:		
Unió Europea		
Estat		
Comunitat Autònoma		
Diputacions		
Altres Administracions Públiques		
Despesa computable a efectes regla de la despesa	75.650,00	72.400,00
Increment taxa computable 2,8 %	2.118,20	
Total despesa computable més taxa referència	77.768,20	Marge 5.368,20



VI. DADES COMPARATIVES PER A L'EXERCICI 2020 ENTRE LES CONTINGUDES AL PLA ECONÒMIC FINANCER APROVAT PER L'AJUNTAMENT I LES CONTINGUDES A LES PREVISIONS DEL PRESSUPOSTS

En data 30/04/2019 el Ple va aprovar el Pla econòmic financer pels exercicis 2019-2020 atès el que regula l'art. 21 de la LOEPSF davant l'incompliment en la liquidació de l'any 2018 de la regla de la despesa. Es fa la comparativa de l'inclòs al PEF i de la proposta de pressupost 2020:

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost Ajuntament 2020	Dades PEF Pressupost Ajuntament 2020	Diferència Projecte Pressupost/PEF Pressupost	% Variació
1	109.676.155,39	109.231.558,59	444.596,80	0,41%
2	12.462.651,05	11.902.771,25	559.879,80	4,70%
3	28.781.033,46	29.405.339,34	-624.305,88	-2,12%
4	90.097.210,71	89.761.664,18	335.546,53	0,37%
5	3.320.577,54	2.721.243,46	599.334,08	22,02%
Operacions corrents	244.337.628,15	243.022.576,82	1.315.051,33	0,54%
6	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	1.562.371,85	0,00	1.562.371,85	100,00%
Operacions capital	1.562.371,85	0,00	1.562.371,85	100,00%
Operacions no financeres	245.900.000,00	243.022.576,82	2.877.423,18	1,18%
8	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	15.500.000,00	15.500.000,00	0,00	0,00%
Operacions financeres	15.500.000,00	15.500.000,00	0,00	0,00%
TOTAL INGRESSOS	261.400.000,00	258.522.576,82	2.877.423,18	1,11%

DESPESES PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2020	Projecte Pressupost 2019	Diferència Projecte Pressupost/PEF Pressupost	% Variació
1	90.100.000,00	89.932.383,08	167.616,92	0,19%
2	110.882.200,07	110.014.286,28	867.913,79	0,79%
3	2.302.000,00	3.302.000,00	-1.000.000,00	-30,28%
4	18.416.806,32	16.886.680,46	1.530.125,86	9,06%
5	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00%
Operacions corrents	222.201.006,39	220.635.349,82	1.565.656,57	0,71%
6	8.461.390,80	8.884.000,00	-422.609,20	-4,76%
7	8.406.553,49	6.607.227,00	1.799.326,49	27,23%
Operacions capital	16.867.944,29	15.491.227,00	1.376.717,29	8,89%
Operacions no financeres	239.068.950,68	236.126.576,82	2.942.373,86	1,25%
8	7.051.049,32	6.616.000,00	435.049,32	100,00%
9	15.280.000,00	15.780.000,00	-500.000,00	-3,17%
Operacions financeres	22.331.049,32	22.396.000,00	-64.950,68	-0,29%
TOTAL DESPESES	261.400.000,00	258.522.576,82	2.877.423,18	1,11%

En global, no es mostren canvis molt substancials respecte a les previsions del Pla Econòmic financer, no obstant, caldrà esperar als resultats de la liquidació 2019 per valorar si caldrà modificar aquest PEF en l'any 2020.



VII. CONCLUSIONS

D'acord amb les previsions efectuades de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i dels estats de pèrdues i guanys dels ens dependents de l'exercici 2019 amb les dades que la Intervenció General disposa en el moment de la signatura del present informe i les previsions d'ingressos i dotacions de despeses dels ens dependents, inclosos en el projecte de pressupost de l'exercici 2020, que tenen la consideració d'administració pública, es conclou que **EL PROJECTE DE PRESSUPOST CONSOLIDAT, EN TERMES SEC, DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT PER L'EXERCICI 2020, COMPLEIX AMB ELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE LA DESPESA REQUERITS A LA LOEPSF.**