



|                     |  |               |              |
|---------------------|--|---------------|--------------|
| CODI DE VERIFICACIÓ | 1D0T3G174G2W3M6N0JU0                       |               |              |
| PROCEDIMENT         | Z110 Expedients d'aprovació del pressupost |               |              |
| EXPEDIENT NÚM.      | AJT/59146/2023                             | DOCUMENT NÚM. | 1133816/2023 |
| ÀREA                | Hisenda i Urbanisme                        |               |              |
| UNITAT              | Intervenció General Municipal              |               |              |

## **INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024**

**Informe 220/2023. Pressupost General 2024.**

**(Exp.59146 /2023)**



## INDEX

|  |    |
|--|----|
| I. Objecte i naturalesa de l'informe.....  | 4  |
| II. Normativa aplicable.....   | 4  |
| III. Antecedents i documentació administrativa.....                                      | 5  |
| IV. Context econòmic per l'elaboració del projecte de pressupost de l'exercici 2024..... | 11 |
| V. Limitacions per l'emissió de l'informe del projecte de pressupost general 2024.....   | 15 |
| VI. Anàlisi de les Bases d'execució del projecte de pressupost 2024 .....                | 19 |
| VII. Anàlisi de les estructures pressupostàries del pressupost de l'exercici 2024.....   | 21 |
| VIII. Anàlisi del mètode de càlcul de l'estat d'ingressos.....                           | 24 |
| IX. Anàlisi del mètode de càlcul de les dotacions de l'estat de despeses .....           | 41 |
| X. Pressupost monetari (de caixa).....   | 60 |
| XI. Estat previsionals d'ingressos i despeses dels ens instrumentals en termes SEC 2010  | 61 |
| XI.1 Societat privada municipal. La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA.....        | 61 |
| XI.2. Fundació Arranz Bravo.....   | 67 |
| XII. Seguiment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera .....       | 68 |
| XIII. Estats consolidats del projecte de pressupost general 2024. SEC 2010.....          | 69 |
| XIV. Conclusions.....  | 70 |

### ABREVIATURES:

- **BEP 2024.** Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2024.
- **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.
- **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.
- **LRTOP.** Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública.
- **OEP.** l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3565 de 3 de desembre de 2008 (OEP), per la que s'aprovà l'estructura dels pressupostos dels ens locals i les modificacions introduïdes per l'Ordre del Ministeri d' Economia i Hisenda EHA 419/2014 de 14 de març.
- **RCI.** Reial Decret 424/2017, d' 1 de juliol, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local.
- **RDRJFHN.** Reial Decret 128/2018, de 18 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- **RDL 13/2019.** Reial decret Llei 13/2019, d'11 d'octubre, pel qual es regula l'actualització extraordinària de les entregues a compte per l'any 2019 de les comunitats autònomes de règim comú i de les entitats locals, en situació de pròrroga pressupostària, i estableixen determinades regles relatives a la liquidació definitiva de la PTE, corresponent a l'any 2017.
- **REPEL.** Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d' Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- **RP.** Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I "*Dels Pressupostos*" del títol VI "*Pressupost i despesa pública*" de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- **PTE.** Participació en els Tributs de l'Estat
- **TRLHL.** Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març , pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- **RDL PRTR.** Real decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per la modernització de l'Administració Pública i per l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència



## INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE ELS PRESSUPOSTOS GENERALS D'AQUESTA ADMINISTRACIÓ A L'EXERCICI DE L'ANY 2024

Informe núm. 220/2023

### I. OBJECTE I NATURALSA DE L'INFORME

L'objecte d'aquest informe es donar compliment al que preveuen l'article 168.4 del TRLHL, l'article 18.1.e) RP i l'article 4.1.b) del RDRJFHN, que preveuen que la Intervenció General Municipal ha d'emetre informe de control financer permanent amb caràcter previ a l'aprovació del projecte de pressupost de l'exercici 2024.

El present informe és preceptiu per l'adopció de l'acord d'aprovació del projecte de pressupost encara que, en aplicació de l'article 80.1 de la LRJPAC, no és vinculant pels òrgans col·legiats, Junta de Govern i Ple Municipal que han d'aprovar respectivament el projecte i el pressupost general per a l'any 2024 segons les competències que els atorguen el 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.<sup>1</sup>

### II. NORMATIVA APLICABLE

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

En compliment d'aquesta normativa el Projecte de Pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2024 està integrat pel pressupost propi de l'ajuntament i pels estats provisionals d'ingressos i despeses de la Societat de capital 100% municipal, La Farga SA, Gestió d'Equipaments Municipals. Addicionalment, atesa la sectorització efectuada per la IGAE, s'addicionen els estats provisionals de la Fundació Arranz Bravo, per formar part d'àmbit d'aplicació subjectiu definit per l'article 2 de la LOEPSF del sector Administracions públiques de l'Ajuntament, d'acord amb de la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010).

La LOEPSF i la LT, de la LTCAT i la LCSP estableixen que l'elaboració i les polítiques de despesa i la gestió dels recursos públics han d'enquadrar-se en un escenari de planificació plurianual i de programació pressupostària a mig termini compatible amb el principi d'annualitat que regeix l'aprovació i execució dels pressupostos, de conformitat als objectius

---

<sup>1</sup> 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."



de política econòmica i en un marc d'estabilitat pressupostària coherent <sup>2</sup> amb la normativa europea.

### III. ANTECEDENTS I DOCUMENTACIÓ ADMINISTRATIVA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2024

La redacció del projecte de pressupost general d'aquesta administració per a l'exercici de l'any 2024 s'ha efectuat pel Tinent d'Alcaldia d'Hisenda i Urbanisme per delegació expressa de l'Alcaldia- Presidència<sup>3</sup>, a través de l'Òrgan de Programació i Pressupostos, en base a les informacions de la mateixa àrea i en funció de les dades subministrades per les diferents unitats administratives d'aquesta Administració, si bé no s'incorpora a l'expedient resolució administrativa d'aprovació de l'avantprojecte de pressupost.

L'article 168 del TRLHL regula el procediment de l'elaboració i aprovació inicial del pressupost i preveu que les societats mercantils han de remetre abans del 15 de setembre de cada any les previsions d'ingressos i de despeses, així com els programes anuals d'actuacions i finançament per l'exercici següent als efectes de que amb la documentació assenyalada en l'apartat 1 de l'esmentat article 168 i la documentació complementària que preveu l'article 166 i amb l'informe prèvia de la Intervenció, es sotmeti abans al Ple abans del 15 de setembre.

Direcció del Servei d'Hisenda i serveis Centrals, Programació i Pressupostos va sol·licitar l'emissió del present informe preceptiu el 31/10/2023, si bé posteriorment a resultes del document emès per la IGM el 6/11/2023, l'esmentada Direcció del Servei d'Hisenda i serveis Centrals, Programació i Pressupostos va elaborar el 7/11/2023 els informes complementaris i es va modificar la Memòria i les Bases d'execució del Pressupost que es detallen en aquest apartat i en el punt V.1 d'aquest informe i va sol·licitar de nou l'emissió l'informe preceptiu a la IGM el 7/11/2023.

La documentació que s'acompanya al projecte de pressupost general per a l'any 2024, 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:

1. "Memòria explicativa de pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2024", (document núm.1127132/2023, codi verificació 4N6D1A5G5333273Y0S de 7/11/2023, subscripta pel Tinent d'Alcaldia de l'Àrea d'Hisenda i Urbanisme, la directora del Servei d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos i La cap del

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

<sup>3</sup> Decret de l'Alcaldia núm.9386/2023, de 20 de juny (exp. 75084/2023, document núm. 698179/2023).



Servei de Programació i Pressupostos amb el contingut de l'esmentat pressupost general, així com de les principals modificacions que aquest presenta en relació als pressupostos de l'any 2023, document que es podria assumir com el regulat a l'article 168 del TRLHL i articles 6 a 19 del RP.

Aquesta Memòria substitueix a la anterior, signada el 26 d'octubre de 2023, amb el document núm. 1077245/2023, (codi de verificació 110MOS4H482LOT2Y0UKV)

2. Liquidació del pressupost de l'exercici 2022, (Expedient AJT 6049/2023) a la que s'acompanyava l'informe preceptiu que va emetre la IGM respecte a l'esmentada liquidació núm. 35/2023 de 23/02/2023 (document núm. 66043/2023, codi verificació 3V4S1Q5P3Y5L6O100NMJ, així com l'estat d'execució del pressupost de l'exercici 2023, tancat a 30/06/2023. (Expedient AJT/73204/2023) amb l'informe de la Viceintervenció-funció comptable VFC16/2023, (document 666431/2023, codi verificació 313N3322614J2F4O1DUZ)
3. Estat de despeses i estat d'ingressos dels pressupostos de l'Ajuntament (article 165.1 del TRLHL i article 5 del RP).(document núm. 1076928/2023)
4. Bases d'execució del pressupost general per a l'any 2024. (art.165.1 TRLHL), Signades per pel Tinent d'Alcaldia de l'àrea d'Hisenda i Urbanisme i per la Directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos el 7/11/2023 (doc. núm. 1126928/2023, codi verificació 4N6PD1A5G5333273Y0SFQ)

Aquest document de bases d'execució del pressupost 2024 substitueix al signat el 31/10/2023. (document núm. 1099534/2023, codi verificació 6C4L4J6M2G466A5U14110).

5. Estats de recursos i dotacions per operacions corrents i de capital de la societat privada municipal de capital enterament local La Farça 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 14 de setembre de 2023 tal com consta en el certificat d'aprovació de la mateixa data que s'adjunta a l'expedient. (document núm. 646295/2023 i document pressupost 2024 núm. 946303/2023 i annex de documents pressupost 2024 document núm. 946313/2023).

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.

6. L'Annex de personal. (document núm. 971075/2023, codi verificació. 504E5NI2O1U036E0QYS) 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 2024", signat el 22 de setembre de 2023 per la Cap del Servei de



Planificació i Desenvolupament dels Recursos Humans la següent documentació prevista en l'article 168.1.c) del TRLHL i l'article 18.1.c).del RP 500/1990.

Informe complementari errades aritmètiques informe "Annex de personal (doc. Núm. 1027992/2023).

L'Annex de personal incorpora el annexos següents:

- Plantilla exercici 2024 (doc. núm. 972482/2023)
- Annex 1 Distribució plantilla Ajuntament l'Hospitalet (doc. núm. 971651/2023)
- Annex I. Capítol 1 2023-2024. Que presenta el quadre resum de la variació interanual de tot el capítol 1 (doc. núm. 972491/2023)
- Annex II. Cap.1 per a 2024. Plantilla pressupostària correlació amb llocs de treball. (doc. núm. 971618/2023)
- Annex III. Cap.1 per a 2024. Plantilla pressupostària. Places-llocs de treball distribuïts per programa econòmic i orgànica. (doc. núm. 971621/2023).
- Annex III. Quadre resum dotació per àrees de les places de plantilla. (doc. 971623/2023)
- Annex IV. Cap.1 per a 2024. Aplicacions pressupostàries de Capítol 1. (doc. núm. 972481/2023)

Figura a l'expedient del Projecte de pressupost 2024 els següents informes justificatius de les necessitats de dotacions del capítol 1 pel finançament de projectes finançats parcialment amb subvencions d'altres administracions:

- Informe de la tècnica assessora de la Ponència d'Hisenda i Urbanisme de 14/9/2023 (document núm.945195/2023), en relació amb les despeses del cap. 1 finançades pels fons Feder del programa PECT II. "4LOCALHEALTH: INNOVACIÓ, TERRITORI I SALUS A TRAVÈS DE LA MEDICINA PERSONALIZADA" (codi identificació: 1N4FN44340B0K0G0M0C).
- Informe de la tècnica municipal de l'Àrea de Promoció econòmica, Comerç i Turisme, de 13/9/2023 en relació a les despeses de personal de dels programes: 2410, 4222, i 4330 (document núm. 935999/2023, codi de verificació. 6H130M3C4Q272T5IOLQA)
- Document "plantilla de la Farga GEM SA", sense signar. (doc. codi 981663/2203).

7. Annex d'inversions de l'exercici 2024. Es detallen tot seguit els documents més rellevants per l'emissió d'aquest informe que figuren en l'expedient núm. 102884/2023 relacionat a l'expedient del Pressupost municipal 2024:

- Annex d'inversions pressupost 2024. (doc. núm. 1068395/2023, codi verificació 3L5CN12073I2J3S0BWE), signat el 9 d'agost de 2022 per pel Tinent d'Alcaldia de



l'Àrea de d'Hisenda i Urbanisme i la directora del Servei d'Hisenda i serveis d'Hisenda i Serveis Centrals

- No s'inclou a l'expedient el "Pla quadriennal d'inversions 2024-2028 de L'Ajuntament de L'Hospitalet" amb les previsions d'actuacions inversores del mandat i les previsions de les línies de finançament previst a l'article 166.2 del TRLHL en relació amb l'article 12 c) del RP.
8. Pressupost de Tresoreria, signat pel Tresorer General EL 23/10/2023, 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 2024 que inclou La previsió de la liquidació dels crèdits i préstecs de l'any 2023 (document núm. 1040213/2023, codi verificació OTH1D383F020P0ZK4L), així com el detall d'operacions de crèdit i endeutament pendents de reemborsament a 1 de gener de 2023 i la previsió de nou endeutament a llarg termini per l'any 2024, segons el previst a l'art. 166.1 d) del TRLHL.

S'inclouen també els següents informes emesos pel Tresorer municipal.

- l'informe "Quadre de control de l'endeutament any 2024" signat pel tresorer municipal el 28/9/2023 (doc. 986452/2023) i Informe sobre el programa del deute públic i gestió del deute i de la Tresoreria, signat pel Tresorer Municipal el 14/9/2023 (codi. núm. 944779/2023) i el document de càlcul de l'anualitat teòrica d'amortització, signat pel Tresorer municipal el 6/9/2023 (doc. núm. 921393/2023)
9. Estats de consolidació del pressupost de l'Ajuntament en termes SEC 2010 i del TRLHL amb els ens dependents: societat privada municipal La Farça Gestió d'Equipaments Municipals S.A i la Fundació Arranz Bravo, de conformitat amb allò que preveu l'article 166.1.c) del TRLHL i article 12.b) del RD 500/1990, signats els 7/11/2023 per la cap del Servei de Programació i Pressupostos, amb els núm. de documents: 1127308/2023, codi verificació 610S4T1T554M56700RGV pel consolidat SEC 2010 i 1127366/2023, codi verificació 0Z36245R116A4L4P0UDSf, pel consolidat en termes del TRLHL.

Aquests nous estats consolidats substitueixen als emesos anteriorment documents núm. 1036819/2023 i 1036816/2023.

10. Informe de l'Ordenació Tributària i Tresoreria sobre ingressos tributaris per al Projecte de Pressupost General per l'exercici 2024, d'acord amb l'article 168 del TRLHL, Signat pel Tresorer i la Vicetresorer municipal el 26/9/2023 (document núm. 959629/2023 codi verif. 1S19013R0S617700J9F). Addicionalment s'adjunten els següents informes:
- Informe en relació amb la presentació de recursos/reclamacions de devolucions de l'Impost sobre l'Increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, arran de les sentències del Tribunal Constitucional núm. 182/2021, de 26 d'octubre, signat pel Tresorer i la Vicetresorer municipal el 4/10/2023. (document núm. 995984/2023. Codi verificació. 0G3Z351I2A2J140D131L).





- *Informe d'impacte pressupostari de la delegació de la gestió i recaptació a l'ORGT de la Diputació de Barcelona* signat pel Tresorer Municipal el 18/9/2023.(Doc. 918027/2023. codi verif. 045E2P2U5A5Q33S0G0PW5).
  - *Informe beneficis fiscals 2024*, emès per donar compliment a l'article 168.1 e) del TRLHL pel RD Llei 17/2014, signat pel Tresorer i la Vicetresorera municipals, el 21/9/2023 (doc núm. 959693/2023 (codi.verif. 2M5B4D731Q682Q0K0K).
  - Altres informes dels serveis gestors sobre els ingressos municipals:
    - *Informe sobre les previsions d'ingrés de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres*, de la Cap del Servei d'Urbanisme i Activitats de 27/9/2023. (document núm. 974698/2023).
    - *Informe sobre la previsió d'ingressos del concepte de Multes de circulació de 2024*, del cap de Servei de l'àrea de convivència, Seguretat i Mobilitat, de 2/10/2023. (doc. núm. 998207/2023).
    - *Informe* de la tresoreria general en relació amb la previsió d'ingressos patrimonials (cap. 5) de 19/9/2023. (doc. núm. 957446/2023).
    - *Informe sobre ingressos previstos per a la nova iniciativa en el pressupost 2024, referent al nou contracte per la incorporació de les cinc escoles bressol subvencionades a la xarxa municipal d'escoles bressol*. Emès el 28/7/2023. (codi núm. 1007872/2023).
11. *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.
12. *Informe econòmic-financer*, signat el 10/10/2023 per la Cap de Servei de Programació i Pressupostos i la Directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos, segons el que es preveu a l'article 168.1 e) del TRLHL. (document núm.103886/2023, codi verificació 29334P3W1L0H5K1F19UQ).
13. *Informe complementari de l'informe econòmic financer del pressupost de l'Ajuntament 2024 en relació a les inversions reals*, signat el 24/10/2023, per la Cap de Servei de Programació i Pressupostos i la Directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals,



Programació i Pressupostos, (document núm.1072175/2023, codi verificació 4Z4DU2U426HU210Z07PA).

14. Informe complementari de l'informe econòmic-financer del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2024 en relació a la proposta d'acord dl pressupost consolidat i a la proposta d'acord d'aprovació de no disponibilitat dels crèdits previstos a l'annex d'inversions 2024 finançats amb operacions de crèdit a llarg termini i amb subvencions de capital per als quals resta pendent d'aprovació l'acord d'acceptació signat el 7/11/2023 per la cap del Servei de Programació i Pressupostos i la directora de serveis d'Hisenda i Serveis centrals, Programació i Pressupostos (doc. núm. 1127753/2023. codi identificació (3U241K1747595K2E0TA88).
15. Informe del Servei de programació i pressupostos sobre la previsió d'ingressos per participació en els tributs de l'Estat 2024. Emès el 21/9/2024 per la Cap de Servei de Programació i Pressupostos, (Doc.968244/2023, codi verif. 3C2Q0AQ650D0C3X0G7K.
16. Annex de les subvencions nominatives incloses a les aplicacions del pressupost 2024. Signat pel Tinent d'Alcaldia de l'àrea d'Hisenda i Urbanisme i per la Directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos el 16/10/2023 (document núm.1006800/2023. codi identificació 2Y4T343W2Y1L641ROWIS).
17. Esborrany de la proposta d'acord a sotmetre a la Junta de Govern Local signada el 8/11/2023, per la Directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos i la cap del Servei de Programació i Pressupostos (doc. núm. 1132101/2023, codi verificació 5J5Y1ES50543Q6Y0EHR.  
  
Aquest esborrant de proposta d'acord substitueix a la signada el 6/11/2023 per la cap del servei de Programació i Pressupostos i la Directora de serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos) (document núm. 1121169/2023,codi verificació 5S2F5N19303L3D1BCK)),
18. L'estat previsional d'ingressos i despeses de la Fundació Arranz Bravo de capital 100% municipal, que incorpora certificat del Secretari de la Fundació en el que es fa constar que el pressupost de la Fundació va ser aprovat per la Junta del patronat el 14/9/2023. (document núm. 954146/2023).
19. Informe emès per l'Assessoria Jurídica, de 3/11/2023 (document núm. 1114256/2023. Codi verificació 2R723P5B0C3t666J10EC ), en compliment del que preveu l'article 3.3 g) i Disposició Addicional quarta del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, i la funció d'assessorament legal preceptiu, pel que fa l'assistència al President de la Corporació, juntament a l'Interventor, per a la formació de pressupost, als efectes procedimentals i formals, no materials.

El 8/11/2023 la Directora de l'Assessoria jurídica ha emès un informe complementari de l'anterior (doc. núm. 1132062/2023). Codi de verificació 736T063E00016B5N0V24.



A més dels informes preceptius esmentats, l'Assessoria jurídica ha emès, a petició del servei de Programació i Pressupostos, l'informe de 2/10/2023 *"Informe sobre la previsió d'ingressos de despeses i ingressos per a l'exercici 2024 derivats d'actuacions judicials"*, (document núm. 996263/2023. Codi verificació 5Y2R5M3P5N0N4Q4U0EOA).

El present informe de la IGM es circumscriu al contingut de l'expedient de projecte del pressupost per l'exercici 2024, el qual s'ha detallat resumidament en els apartats 1 a 19 anteriors en els que s'han identificat el documents amb el seu títol, número del document de l'expedient electrònic i el codi de verificació que acredita la seva autenticitat, en el cas que figuri en el document.

En aquest sentit es recorda a la Direcció de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos i als Serveis gestors en general que cal que els informes i documents que s'inclouen en els expedients administratius s'han generat i signat dins del sistema informàtic de l'expedient electrònic per garantir la seva autenticitat.

#### **IV. CONTEXT ECONÒMIC PER L'ELABORACIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2024.**

En l'elaboració del pressupost de l'exercici 2024 són elements indispensables les previsions de la inflació i del PIB, així com de les regles fiscals dels escenaris macroeconòmics de la Comissió Europea i del Govern de l'Estat Espanyol.

En els apartats següent s'analitzen aquestes magnituds a partir de l'informe d'Actualització del Programa d'estabilitat 2023-2026 (PAE) del Regne d'Espanya remès a la Comissió Europea pel Govern de l'Estat Espanyol.

##### **IV.1. Previsió de l'evolució del PIB i la inflació 2023-2026.**

El Govern de l'Estat espanyol en l'informe d'Actualització del Programa d'estabilitat 2023-2026 (PAE), remès a la Comissió europea el 28/4/2023, senyala que l'actualització de l'escenari macroeconòmic pel període indicat s'efectua en un context internacional marcat per un enduriment abrupte de les polítiques monetàries, els episodis de tensió financera i la geopolítica i financera fan que les previsions de creixement en la zona euro es revisin a la baixa, tot i les cauteles derivades d'aquests incerteses es preveu que l'economia de l'Estat Espanyol es mantingui en una senda de creixent impulsat pel consum privat, les inversions i reformes del Pla de Recuperació.

En aquest escenari el PAE 2023-2026 es contempla un creixement del PIB real del 2,1% en 2023, que incrementa fins el 2,4% en 2024. En l'àmbit dels preus, l'escenari el PAE 2023-2026 preveu creixements elevats del deflactor del PIB i del consum privat en 2023 (del 4% i del 3,9%



respectivament), que es moderen en els anys següents aconseguint taxes pròximes al 2% al final del període de la projecció l'any 2026.

Mentre que el creixement del PIB nominal es manté elevat a mig termini i en especial, en 2023 i 2024, amb taxes del 6,1% i del 5,9%, que disminueixen fins el 3,9% i el 3,6% en 2025 i 2026.

L'escenari del PAE 2023-2026 ha sigut avalat per l'AIReF<sup>4</sup> que preveu un avanç real del PIB real que es mantindrà pròxim al 2% pels exercicis 2023 i 2024, quelcom inferior al projectat pel Govern. Alhora que remarca que el context exterior en el que s'emmarca el APE 2023-2026 es caracteritza per un creixement global moderat, encara que a curt termini pugui resultar millor de l'esperat, i un enduriment notable de les condicions de finançament de l'economia.

#### **IV.2. Projecció dels escenaris pressupostaris 2023-2024.**

En l'informe del PAE 2023-2026 l'estratègia fiscal s'emmarca en l'objectiu d'aprofundir en la recuperació de la crisi derivada de la pandèmia sanitària de la COVID-19, amortir les conseqüències del *shok* geopolític de la guerra d'Ucraïna i impulsar el procés de transformació i modernització de l'economia espanyola, preveient una reducció del dèficit públic plantejat en l'anterior programa d'estabilitat<sup>5</sup>.

Pel que fa a les regles fiscals el PAE 2023-2026 preveu una reducció del dèficit públic i n'espera una significativa correcció respecte als resultats plantejats en l'anterior programa d'estabilitat. En aquest sentit, es planteja una reducció del dèficit del 5% del PIB de l'any 2022, continuant amb la consolidació en anys posteriors, arribant a un 2,9% de dèficit l'any 2027.

En definitiva, després dels acords de suspensió de les regles fiscals dels anys 2020, 2021, 2022 i 2023 i amb la incertesa que suposa no disposar encara d'un escenari aprovat de regles fiscals per 2024 per l'elaboració del pressupost de l'Ajuntament ni a nivell nacional ni de la Comissió Europea, es poden servir de referència les següents projeccions pressupostàries pel conjunt de les administracions públiques previstes en el PAE 2023-2026, les quals no inclouen els ingressos i despeses del Mecanisme de Recuperació i Resiliència en aplicació del principi de neutralitat:

---

<sup>4</sup> Informe de l'AIReF núm. 21/23, d'11/5/2026 amb el títol: L'actualització del Programa d'Estabilitat 2023-2026 d'11 de maig de 2026.

<sup>5</sup> El Consell de Ministres, per acord de 26 de juliol de 2022, a més de sol·licitar al Congrés dels Diputats mantenir la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2023 atesa la persistència de les condicions d'excepcionalitat d'exercicis anteriors. (BOCG de 12 de setembre de 2022). No es va abandonar la responsabilitat fiscal i l'acord del Consell de Ministres esmentat va fixar una taxa de referència del dèficit, en termes de comptabilitat nacional, pel conjunt de les administracions públiques del 3,9%, en percentatge del PIB, en consonància amb el Programa d'Estabilitat remès a la Unió Europea i també estableix un sostre de despesa de 198.221 milions d'euro, dels que 173.065 milions d'euro corresponen al denominat "sostre nacional" i 25.156 milions d'euro a sostre associat als fons de PRTR.

**Cuadro 3.11. Proyecciones presupuestarias**

|   | 2022                   | 2022 | SIN MRR   |      |      |      |
|---|------------------------|------|-----------|------|------|------|
|   |                        |      | 2023      | 2024 | 2025 | 2026 |
|   | Nivel (mill. de euros) |      | % del PIB |      |      |      |
| <b>Capacidad de Financiación</b>            |                        |      |           |      |      |      |
| 1. Total Administraciones Públicas (*)      | -63.776                | -4,8 | -3,9      | -3,0 | -2,7 | -2,5 |
| 1a. Sin gastos de reestructuración bancaria | -62.809                | -4,7 | -         | -    | -    | -    |
| 2. Administración Central (*)               | -41.058                | -3,1 | -3,1      | -3,0 | -2,8 | -2,8 |
| 3. Comunidades Autónomas                    | -15.085                | -1,1 | -0,3      | 0,0  | 0,1  | 0,1  |
| 4. Corporaciones Locales                    | -1.647                 | -0,1 | 0,0       | 0,2  | 0,1  | 0,2  |
| 5. Administraciones de Seguridad Social     | -5.986                 | -0,5 | -0,5      | -0,2 | -0,1 | 0,0  |

Com es pot observar en el quadre anterior, que reproduïx el primer apartat del quadre 3.11 del PAE 2023-2026, es preveuen en termes agregats per tot el subsector públic local, superàvits del 0,2% del PIB per l'exercici 2024, del 0,1% pel 2025 i del 0,2% pel 2026. Si bé, com s'ha esmentat, aquestes previsions no han estat aprovades i el projecte de pressupost 2024 elaborat per la Direcció del Servei d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos es presenta formalment anivellat i sense dèficit inicial en els termes que estableix l'art. 165.4 del TRLHL.

Remarcar que les avaluacions que fa l'AIReF en l'informe 21/2023 sobre els escenaris macroeconòmics del PAE 2023-2026 són més pessimistes que les efectuades pel Govern de l'Estat Espanyol, ja que preveu un dèficit pel conjunt de les Administracions públiques del -4,1% per 2023 i del -3,0% per 2024, 2025 i 2026.

En el PAE 2023-2026 s'assenyala que les previsions macroeconòmiques efectuades per la Comissió Europea preveuen nivells de dèficits superiors per l'Estat Espanyol pels exercicis 2023 i 2024, tal com es mostra en el quadre 3.19. de l'esmentat PAE que es mostra tot seguit.

**Cuadro 3.19. Comparación con las previsiones de la Comisión Europea**

|                  | % del PIB |                  |        |                  |
|------------------|-----------|------------------|--------|------------------|
|                  | 2023      |                  | 2024   |                  |
|                  | España    | Comisión Europea | España | Comisión Europea |
| Ingresos totales | 43,4      | 43,6             | 43,3   | 43,0             |
| Gastos totales   | 47,3      | 47,9             | 46,3   | 46,6             |
| Déficit público  | -3,9      | -4,3             | -3,0   | -3,6             |

En resum, l'elaboració del Pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2024 presenta la limitació que comporta no disposar de l'aprovació pel Consell de Ministres de l'escenari de les regles fiscals, ni tampoc per part de la Comissió Europea. No obstant, mentre que no s'aprovi l'esmentat escenari de regles fiscals, la IGM considera el següent, en la línia del compromís del PAE 2023-2026 amb l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera:



- Segueix prevalent la responsabilitat fiscal de les administracions públiques i l'aplicació de principi de prudència financera en l'estimació dels ingressos i despeses per l'elaboració del pressupost.
- S'ha de seguir realitzant el seguiment de la capacitat i/o necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional en el pressupost, en la seva execució i liquidació, ja que la manca de determinació de les regles fiscals no afecta a les obligacions de remissió d'informació en termes de comptabilitat nacional i es mantenen, a tots els efectes els calendaris, formats i continguts ordinaris de remissió d'informació regulades al TRLHL i a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOPSF, a l'AIReF, a la Generalitat de Catalunya.
- S'ha de fer el seguiment de la sostenibilitat financera d'acord amb els indicadors de solvència en els procediments de tutela financera previstos en el TRLHL, referents a l'estalvi net, el romanent de tresoreria per a despeses generals, el deute viu i el període mitjà de pagament global als proveïdors.

#### **IV.3.Eixos econòmics estratègics del projecte de Pressupost.**

Segons l'Informe economicofinancer (doc. núm. 1038861/2023) i la Memòria explicativa (doc. núm.1077245/2023) que figuren en l'expedient, posteriorment modificats respectivament pels documents núm. 1072175/2023, 1122775/2023 i 1077245/2302. El projecte de pressupost 2024 s'ha elaborat tenint en consideració els aspectes següents:

- Prenent a referència el "Pacte de Ciutat 2020-2023 per la reactivació econòmica i social" i el desenvolupament de les actuacions i projectes pendents de finalització que s'integren en el nou Pla d'actuació Municipal 2024-2027 en fase d'elaboració, així com pels diferents plans, projectes i actuacions que s'agrupen en els quatre eixos estratègics del "Pacte de Ciutat 2020-2023": entorn urbà, entorn social, entorn econòmic, i entorn institucional.
- En el compliment dels objectius de ciutat i els eixos estratègics del Programa d'Actuació Municipal PAM, 2020-2023<sup>6</sup> i en els eixos estratègics definits en l'objectiu de ciutat "L'Hospitalet zero barreres al 2030".
- Les orientacions estratègiques marcades pel nou govern municipal per donar resposta a les necessitats, demandes i compromisos amb la ciutadania d'acord amb els objectius polítics i de gestió que guiaran l'acció municipal al llarg del nou mandat.
- L'increment de la despesa acompanyada d'una previsió dels ingressos prudent i realista per a fer front a l'enduriment de les condicions de finançament, un alt nivell

---

<sup>6</sup> Programa d'Actuació Municipal PAM, 2020-2023 (exp. 14983/2021), aprovat per la Junta de Govern Local en sessió del 7 d'abril de 2021



d'inversió, però que s'incrementarà amb recursos dels fons europeus dins del Pla de recuperació, Transformació i Resiliència i les aportacions d'altres administracions com la Generalitat de Catalunya, Diputació de Barcelona i l'Àrea Metropolitana.

- La manca d'aprovació de les regles fiscals per l'exercici 2024 i de no disposar de l'avantprojecte de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2024, que novament obliga a fer estimacions dels ingressos procedents del sistema de finançament i per la revisió de les despeses de les retribucions dels empleats públics.

## **V. LIMITACIONS DE LA IGM PER L'EMISSIÓ DE L'INFORME DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2024.**

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

### **V.1. Elaboració dels informes preceptius.**

Tot i que el servei de Programació i pressupostos ha facilitat a la IGM un avanç de part dels informes incorporats a l'expedient del projecte de pressupost general per a l'exercici 2024 en la mesura que han estat disponibles, la IGM no s'ha disposat de l'expedient completat a efectes de l'emissió de l'informe preceptiu, conforme determina l'article 168.4 del TRLHL i l'article 18.4 del RP 500/1990, donat que el 31/10/2023 es cursar la primera sol·licitud d'informes a la IGM.

I que a resultes d'una primera revisió de l'expedient la IGM va emetre el 6/11/2023 el doc. núm. 1121836/2023 (codi de verificació 3V5S0R6Z0Y5PRB2B0D9C) amb diverses observacions respecte el contingut dels següents documents de l'expedient de projecte de la pressupost 2024: l'esborrany de proposta d'acord (doc. núm. 1105782/2023), alguns articles de les BEP 2024 (doc. núm. 1099634/2023) i els estats de consolidació del projecte de pressupost 2024 que s'inclouen en l'esmentada proposta d'acord i en l'informe Econòmic i financer de 10/10/2023. (doc. núm.103886/2023).

Per part de la Direcció de de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos s'ha donat resposta a les observacions de la IGM i ha elaborat un nou informe Econòmic i Financer complementari signat el 7/11/2023 (doc núm. 1122775/2023), on es refereix als canvis efectuats en els estats de consolidació del pressupost en termes del TRLHL (doc. núm.1036816/2023) i en termes SEC 2010 (doc. núm. 1127308), una nova versió de les BEP 2024 signades el 7/11/2023 (doc núm.1126928/2023) que substitueix a les anterior (doc núm. 1099534/2023) i una la nova proposta d'acord dirigida a la Junta de Govern Local (doc. núm.1132101/2023), de 8/11/2023 que s'ha substituït a l'anterior proposta d'acord (doc. núm. 1121169/2023), alhora que ha cursat una nova petició per l'emissió de l'informe preceptiu de la IGM el 7/11/2023.

En conseqüència la IGM no ha disposat dels 10 dies previstos en l'art. 80.1 de la Llei 39/2015, d' 1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques, per



emetre amb el temps que requereix l'informe preceptiu sobre el projecte de pressupost i el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera que obligatòriament ha de contenir l'expedient segons el TRLHL i la LOEPSF.

## **V.2. Manca d'aprovació del PLGE 2024.**

Tot i que l'article 168.4 del TRLHL no vincula l'aprovació del pressupost general dels ens locals a l'aprovació del PGE, l'elaboració del Projecte de pressupost general de l'Ajuntament s'ha realitzat sense disposar del Projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2024.

Aquesta circumstància ha comportat que la Direcció del Servei d'Hisenda i Serveis centrals, Programació i Pressupostos no hagi disposat de la informació que acompanya al Projecte de Pressupost de Pressupostos General de l'Estat, en la que es determinen aspectes tant rellevants com són per exemple: l'increment retributiu dels funcionaris o els ingressos procedents de la Participació en els Tributs de l'Estat, el que suposa una limitació per l'elaboració dels escenaris pressupostaris del Projecte de pressupost municipal de l'exercici 2024 i per l'emissió del present informe.

En la proposta de projecte de pressupost municipal 2024 es preveu un increment de les retribucions del personal al servei de l'Ajuntament per l'exercici 2024 d'un 2% respecte les de l'exercici 2023, en aplicació de la Resolució de 14/11/2022, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública per la que es publica l'Acord Marc per una Administració del segle XI i de la Llei 31/2022, de 23 de desembre i de la Llei de Pressupostos General de l'Estat per l'any 2023.

No obstant no s'han inclòs en les previsions inicials del projecte de pressupost 2024:

- El 0,5% d'increment de les despeses de personal, consolidable amb efectes de l'1/1/2023, vinculat a l'evolució del PIB nominal de l'exercici 2023, a aplicar en el cas que el PIB nominal iguali o superi l'estimat pel Govern en el quadre macroeconòmic que acompanya l'elaboració de la LPGE2023.
- L'increment del 0,5% addicional al 2% d'augment per l'exercici 2024, previst en l'esmentada Resolució del 14/11/2022, que està vinculat a la suma de la variació de IPCA, (IPC harmonitzat publicat per l'INE), dels anys 2022, 2023 i 2024 superés l'increment retributiu fix acumulat de 2022, 2023 i 2024, avançat el mes de setembre.

Pel que si finament s'han de satisfer els esmentats increments variables de les retribucions del personal caldrà preveure la consignació pressupostària corresponent.





### **V.3. Manca d'aprovació del Projecte de Pressupost de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2024.**

La manca d'aprovació del projecte de pressupost per l'exercici 2024 condiona la realització de les previsions del projecte de pressupost municipal per l'exercici 2024, pel que fa principalment a la concreció dels ingressos per subvencions i transferències previstes als capítols 4 i 7 del pressupost municipal<sup>7</sup>.

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

Suposa una limitació important per poder determinar si és realitzable la previsió estimada en el projecte de pressupost per l'exercici 2024, per import de 8.073.000€, la incertesa que suposen per la previsió d'ingressos els recursos/reclamacions de devolucions de quantitats ingressades de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana i, en especial, arran de la sentència del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 d'octubre, en relació al TRLHL.

Segons l'informe del Tresorer i la els informes de la Vicetresorera municipals que figura a l'expedient (doc. núm. 995984/2023), l'estimació de la incidència dels recursos administratius presentats és de 5.216.839,54€, dels que 3.307.784,27€ corresponen a expedients recorreguts en els quals les quotes ja estan ingressades i 1.909.055,27€ a quotes pendents de pagament.

### **V.5. Encaix del projecte de pressupost 2024 amb els instruments de planificació, estratègica, de programació pressupostària i de control de gestió.**

Com s'ha esmentat en el punt IV.2 del present informe el projecte de pressupost per l'exercici 2024, segons la memòria i l'informe economicofinancer de l'expedient del projecte de pressupost 2024 i les seves modificacions, té com a marc de referència els objectius estratègics del Pacte de Ciutat 2020-2023 i en els projectes pendents de finalització agrupats en els eixos estratègics alineats amb els objectius de desenvolupament sostenible de l'Agenda 2030 que s'integren en el nou Pla d'actuació municipal 2024-2027 actualment en fase d'elaboració.

La manca d'aprovació del Pla d'Actuació Municipal i, en especial, del Pla d'Inversions Públiques 2024-2027 té com a conseqüència que no s'incorpori com annex al projecte de pressupost general municipal 2024 la següent documentació prevista en els apartats 1.a) i b) de l'art. 166.1.a) del TRLHL: els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i el Pla d'inversions coordinat, amb els

---

<sup>7</sup>Veure apartat Veure apartat VIII. A d'aquest informe "Anàlisi de càlcul de l'estat de d'ingressos".



programa d'actuació i plans i etapes de planejament urbanístic, completat amb el programa financer, que ha contemplar: a) la inversió prevista realitzar en cadascun dels quatre exercicis, els ingressos per subvencions, contribucions especials, quotes d'urbanització i altres ingressos de capital que es prevegin obtenir, així com una projecció de la resta d'ingressos de l'esmentat període i c) les operacions de crèdit necessàries per completar el finançament, amb indicació dels costos que es vagin a generar.

No obstant això tot per aquest exercici 2024 es preveuen crèdits pressupostaris per operacions de capital, que s'analitzaran en l'apartat IX.6 "*Capítol 6. Inversions reals*" d'aquest informe i en l'apartat IX.7 "*Transferències de capital.*"

Altres instruments de planificació i programació de la gestió econòmica rellevants en l'elaboració del projecte de pressupost general 2024 són:

- El Pla estratègic de subvencions 2023-2025, aprovat per la JGL/39/2022, de 26 d'octubre, el qual, segons figura en l'informe Econòmic i Financer s'haurà de modificar per tal que reculli les subvencions nominatives previstes en el projecte de pressupost 2024.
- Les Línies fonamentals dels pressupostos de l'Ajuntament de l'Hospitalet per a l'exercici 2024, aprovades per la resolució del Tinent d'alcaldia d'Hisenda i Urbanisme 12287/2023, de 14 de setembre, que va ser objecte de l'informe conjunt núm. 172/2023 12/9/2023 de la Viceinterventora-funció comptable i la Interventora General Municipal (doc.927170/2023, en el que s'exposaven les principals limitacions i incerteses de les previsions d'ingressos i despeses a les que es farà referència en diferents apartats del present informe.
- El Pla anual de contractació 2024 que, segons l'informe econòmic i financer està en fase d'elaboració i/o tramitació.
- Les Memòries de programes pressupostaris 2024, signades el 30/10/2023 per la directora de serveis d'Hisenda i serveis Centrals, Programació i Pressupostos i el Tinent d'alcaldia de l'Àrea d'Hisenda i Urbanisme (doc. núm. 1099609/2023) que segons figura en el document esmentat, recullen l'estratègia associada al Pla d'Actuació anual, així com la derivada de la gestió estratègica dels serveis, sintetitzant els objectius estratègics i les actuacions mes destacades, així com els resultats esperats mesurats amb indicadors, en relació als objectius assignats en la fase d'elaboració i aprovació del pressupost.

Les memòries de programes pressupostaris són un primer instrument per l'elaboració de la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats amb indicació dels previstos, dels assolits i del seu cost, que segons l'art. 211 del TRLHL, l'art. 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, han d'acompanyar a l'expedient del compte general, tot i que no està confeccionat el Pla d'Actuació Municipal 2024-2027.



Així mateix les memòries justificatives del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats són necessàries per la realització del control financer en la modalitat d'auditoria de compliment regulat a l'article 221 en relació a l'article 213 del TRLHL i en el RCI.

En l'apartat el quadre 4 del punt VII d'aquest informe es fa la comparativa dels programes pressupostaris del projecte de pressupost 2024 amb els del pressupost aprovat per l'exercici 2023.

Tal com s'ha esmentat el poc temps del que s'ha disposat per l'emissió del present informe no ha permès un estudi aprofundit del document "*Memòries de Programes, Pressupost 2024*". No obstant, per tal que les esmentades Memòries de programes siguin coherents amb els requeriments de la Resolució de 28 de juliol de 2011, de la IGAE, per la que es regulen els criteris per l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat Pública, aplicable als ens locals segons l'Ordre HAP/1781/2013 per la determinació dels costos i els indicadors de gestió previstos en les notes 26 i 27 de la Memòria de comptes anuals que s'inclou en el compte general, la IGM recomana que:

Les memòries de programes identifiquin clarament els programes instrumentals i de gestió. Ja que aquesta diferenciació és indispensable per poder determinar els costos directes, indirectes, els costos primaris d'activitats i de centres necessaris per efectuar una correcta distribució dels costos, en base als criteris o claus de repartiment preestablerts tal com estableix la ICAL. En aquest seria convenient que en les instruccions de confecció del pressupost s'inclouguin com un annex la classificació dels programes tal com fa el Govern de l'Estat quan aprova les normes per l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat<sup>8</sup>.

## **VI. ANÀLISI DE LES BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI DE 2024**

El projecte de pressupost general per a l'exercici de l'any 2024, 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 2024 (doc. núm. 1126928/2023) 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 2024 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

---

<sup>8</sup> A títol d'exemple veure l'Ordre HFP/535/2022, de 9 de juny, per la que es dicten las normas para la elaboración dels Pressupostos Generals de l'Estat pel 2023 i la informació de la pàgina web

<https://www.oficinavirtual.pap.hacienda.gob.es/sitios/oficinavirtual/es-ES/InformacionUtilidades/UtilidadesPresupuestarias/ElaboracionPge05/Paginas/DescargaPge05.aspx>

on hi figuren les fitxes i les instruccions per l'elaboració del projecte de pressupost de l'Estat



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 regulada en la LOEPSF i normativa de desenvolupament.

L'articulat de les BEP 2024 regula matèries pròpies de l'autoorganització d'aquesta administració fetes a l'empara de l'article 4.1.a) de la LBRL, així com aquelles altres que afecten a la gestió pressupostària, ajustant-se, en tot cas, el seu contingut a allò que preveu l'article 165.1 del TRLHL i article 9 del RP, llevat del seu article 11.1 que atorga als funcionaris d'aquesta Administració nivells d'indemnització superiors als que en aquesta matèria es regulen a la normativa que s'invoca a les pròpies bases d'execució.

Cal destacar que les BEP 2024 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 la divisió de l'Administració municipal en àrees executives aprovades pel Decret de l'Alcaldia núm. 9383/2023, de 20 de juny.

Respecte a altres qüestions incloses a les BEP 2024, 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 2024.

En les BEP 2024 s'han introduït modificacions, detallant-se tot seguit les més significatives:

- La regulació de les particularitats de les modificacions de crèdit dels projectes de despesa amb finançament afectat d'inversió contemplats en l'annex d'Inversions del pressupost de 2024.
- Concreció a nivell d'article per la creació d'aplicacions pressupostàries no previstes en el pressupost 2024 dins del mateix nivell de vinculació jurídica per millorar la tècnica pressupostària.
- Adaptació del redactat dels requisits de conformitat de les factures de conformitat amb els contractes de béns lliurats o serveis prestats per part de les àrees gestores en l'aplicació electrònica municipal de validació *GEELH-Gestor d'expedients*.
- Regulació de les sol·licituds de l'informe previst en l'art. 7.3 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera a la Direcció de de Programació i Pressupostos.



- Es millora la redacció de de les normes específiques de l'acceptació de subvencions atorgades a l'Ajuntament així com de la concessió de subvencions i del procediment de reintegrament.
- Establiment, per raons de cost i eficàcia, de que es puguin declarar crèdits incobrables els valors amb quotes líquides inferior a 10€ que figurin pendents de cobrament en període executiu.
- Adaptació de la redacció dels procediments de control i fiscalització a la Instrucció de control intern de la gestió economicofinancera aprovada pel Ple municipal el 26/7/2023.

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, a 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 a la informació a remetre als òrgans de control extern respecte els acords adoptats amb reparaments de la IGM, a l'omissió de fiscalització o principals incidències en matèria d'ingressos, d'acord amb la modificació de l'article 219 del TRLHL efectuada per la LOEPSF i de l'aprovació del RCI, així com la remissió d'informació comptable a la Sindicatura de Comptes de Catalunya i a l'AIREF.

## **VII. ANÀLISI DE LES ESTRUCTURES PRESSUPOSTÀRIES DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER A L'ANY 2024**

El projecte de pressupost general per a l'any 2024 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, agrupades en l'aplicació pressupostària, sobre la qual s'efectuarà, d'acord 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.

Les aplicacions pressupostàries del pressupost de l'exercici 2024 preveuen 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.

### **VII.1 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 2024 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 els codis dels capítols i articles. En els quadres següents es presenta l'estat comparatiu dels crèdits inicials d'ingressos i despeses per capítols del projecte de pressupost dels exercici 2024 i 2023.

**Quadre 1 . Comparativa Projecte Pressupost 2024 i Pressupost 2023 per capítols d'ingressos**

| INGRESSOS PER CAPÍTOLS          | Projecte Pressupost 2024 | Projecte Pressupost 2023 | % Variació      |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| 1                               | 112.074.199,31           | 105.857.745,68           | 5,87%           |
| 2                               | 14.074.016,90            | 12.738.521,19            | 10,48%          |
| 3                               | 39.282.815,93            | 31.457.117,74            | 24,88%          |
| 4                               | 127.098.453,27           | 105.290.539,76           | 20,71%          |
| 5                               | 4.254.443,01             | 2.884.201,48             | 47,51%          |
| <b>Operacions corrents</b>      | <b>296.783.928,42</b>    | <b>258.228.125,85</b>    | <b>14,93%</b>   |
| 6                               | 0,00                     | 0,00                     | 0,00%           |
| 7                               | 11.659.197,43            | 0,00                     | 100,00%         |
| <b>Operacions capital</b>       | <b>11.659.197,43</b>     | <b>0,00</b>              | <b>100,00%</b>  |
| <b>Operacions no financeres</b> | <b>308.443.125,85</b>    | <b>258.228.125,85</b>    | <b>19,45%</b>   |
| 8                               | 256.874,15               | 256.874,15               | 0,00%           |
| 9                               | 16.000.000,00            | 0,00                     | 100,00%         |
| <b>Operacions financeres</b>    | <b>16.256.874,15</b>     | <b>256.874,15</b>        | <b>6228,73%</b> |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>          | <b>324.700.000,00</b>    | <b>258.485.000,00</b>    | <b>25,62%</b>   |

**Quadre 2 . Comparativa Projecte Pressupost 2024 i Pressupost 2023 per capítols de despeses.**

| DESPESES PER CAPÍTOLS           | Projecte Pressupost 2024 | Projecte Pressupost 2023 | % Variació     |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| 1                               | 102.425.000,00           | 97.365.000,00            | 5,20%          |
| 2                               | 140.877.800,47           | 116.008.563,02           | 21,44%         |
| 3                               | 4.914.000,00             | 2.290.000,00             | 114,59%        |
| 4                               | 25.648.433,28            | 24.172.941,07            | 6,10%          |
| 5                               | 1.000.000,00             | 300.000,00               | 233,33%        |
| <b>Operacions corrents</b>      | <b>274.865.233,75</b>    | <b>240.136.504,09</b>    | <b>14,46%</b>  |
| 6                               | 24.002.001,56            | 0,00                     | 100,00%        |
| 7                               | 13.575.890,54            | 8.091.621,76             | 67,78%         |
| <b>Operacions capital</b>       | <b>37.577.892,10</b>     | <b>8.091.621,76</b>      | <b>364,40%</b> |
| <b>Operacions no financeres</b> | <b>312.443.125,85</b>    | <b>248.228.125,85</b>    | <b>25,87%</b>  |
| 8                               | 256.874,15               | 256.874,15               | 0,00%          |
| 9                               | 12.000.000,00            | 10.000.000,00            | 20,00%         |
| <b>Operacions financeres</b>    | <b>12.256.874,15</b>     | <b>10.256.874,15</b>     | <b>19,50%</b>  |
| <b>TOTAL DESPESES</b>           | <b>324.700.000,00</b>    | <b>258.485.000,00</b>    | <b>25,62%</b>  |

El projecte de pressupost per l'exercici 2024 contempla unes previsions inicials de 324.700.000,00€ en l'estat d'ingressos i de despeses i mostra un augment d'un 25,62% respecte dels crèdits inicials aprovats per l'exercici 2023 que van ser de 258.485.000,00€. Les despeses per operacions corrents de l'exercici 2024 augmenten un 14,46%, mentre que els ingressos per operacions corrents incrementen un 14,93%. La diferència entre els ingressos i les despeses per operacions corrents donen una cobertura positiva de 9.918.694,67€, una vegada deduïdes les despeses l'amortització del capital dels préstecs a llarg termini.



## VII.2. 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, que ve donada per l'aplicació de les resolucions administratives de la Presidència que han conformat el cartipàs municipal; han fet necessari que, en aplicació de l'article 2.2 de l'OEP, els crèdits que s'inclouen als estats de despeses del projecte de pressupost de l'Ajuntament es classifiquin per unitats orgàniques denominades seccions pressupostàries que, al seu torn, coincideixen bàsicament amb les àrees de gestió administrativa sota l'alta direcció d'un/a Tinent d'Alcalde o d'un/a regidor/a, d'acord amb el cartipàs municipal.

Les unitats orgàniques del Pressupost per l'exercici 2024 identificades com a seccions pressupostàries, són les que es detallen en el quadre 3 següent, que recull a més de les vuit seccions pressupostàries coincidents amb les esmentades àrees executives, la secció 09 que engloba els sis districtes següents: Districte I: Centre, Sant Josep i Sanfeliu, Districte II: Collblanc-La Torrassa, Districte III: Santa Eulàlia-Granvia, Districte IV: La Florida-Les Planes, Districte V: Pubilla Casas-Can Serra, Districte VI: Bellvitge-Gornal.

### Quadre 3. Projecte Pressupost 2024 per seccions pressupostàries

| Codi orgànic. Secció pressupostària | Denominació                          | Pressupost 2024       | % sobre el total |
|-------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------|
| 01                                  | Alcaldia-Presidència                 | 19.151.814,96         | 5,90%            |
| 02                                  | Hisenda i Urbanisme                  | 61.881.570,13         | 19,06%           |
| 03                                  | Seguretat, Mobilitat i RRHH          | 45.411.318,00         | 13,99%           |
| 04                                  | Serveis a les persones               | 63.962.540,51         | 19,70%           |
| 05                                  | Drets socials                        | 39.926.759,34         | 12,30%           |
| 06                                  | Promoció Econòmica, Comerç i Turisme | 6.975.026,20          | 2,15%            |
| 07                                  | Manteniment i Serveis                | 73.272.443,64         | 22,57%           |
| 08                                  | TIC i Relacions amb la ciutadania    | 9.798.024,40          | 3,02%            |
| 09                                  | Districtes                           | 4.320.502,82          | 1,33%            |
|                                     |                                      | <b>324.700.000,00</b> | <b>100,00%</b>   |

El projecte de pressupost per l'exercici 2024 preveu les dotacions pressupostàries de les despeses centralitzades en les aplicacions 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 d'Hisenda i Urbanisme. Les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2024 recullen normes especials per a la gestió de les despeses derivades dels citats contractes.

No s'efectua la comparativa amb el pressupost de l'exercici 2023 perquè el canvi de corporació sorgida de les darreres eleccions de maig de 2023 ha modificat la distribució i competències de les seccions pressupostàries i desvirtuant els resultats.



### VII.3. 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.

#### Quadre 4. Comparativa del projecte de pressupost 2024 amb el pressupost aprovat per l'exercici 2023 per l'àrea de despesa de la classificació per programes

| Àrees de despesa | Denominació                                     | Pressupost 2024       | Pressupost 2023       | % Variació    |
|------------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 1                | Serveis públics bàsics                          | 114.637.471,00        | 89.038.916,81         | 28,75%        |
| 2                | Actuacions de protecció i promoció social       | 40.046.173,24         | 35.618.222,50         | 12,43%        |
| 3                | Producció de béns públics de caràcter preferent | 69.128.785,62         | 48.076.890,51         | 43,79%        |
| 4                | Actuacions de caràcter econòmic                 | 10.905.982,16         | 7.686.756,01          | 41,88%        |
| 9                | Actuacions de caràcter general                  | 73.932.587,98         | 66.524.214,17         | 11,14%        |
| 0                | Deute públic                                    | 16.049.000,00         | 11.540.000,00         | 39,07%        |
|                  | <b>TOTAL</b>                                    | <b>324.700.000,00</b> | <b>258.485.000,00</b> | <b>25,62%</b> |

Respecte al document "Memòria de programes. Pressupost 2024" (document núm. 1099609/2023) que s'incorpora al projecte de pressupost ens remeten a les consideracions efectuades en l'apartat V.5. del present informe.

### VIII. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE L'ESTAT D'INGRESSOS DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2024.

L'anàlisi de les previsions sobre el càlcul de les estimacions que figuren en els estats d'ingressos del projecte de pressupost que es fa en aquest apartat en base a allò que disposen els articles 168.1.e) del TRLHL i 18.1.e) del RP, s'ha efectuat a partir de:

- El càlcul de les previsions del projecte de pressupost ha estat efectuat per la Direcció dels Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos, constant a l'expedient administratiu informe econòmic- financer, de 13/10/2023 1038861/2023) i els informes complementaris signats per la de la Cap de Servei de Programació i Pressupostos i la Directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos el 24/10/2023 i de 7/11/2023 (docs. núm: 1027175/2023 i 1122775/2023) .
- Els expedients d'ordenances fiscals, de preus públics i de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari aprovats per l'Ajuntament que s'enumeren en l'apartat VIII.1 del present informe "Capítols I, II I III. impostos directes, indirectes, taxes, preus públics i altres ingressos
- Per informes d'Ordenació tributaria, el Tresorer municipal i dels serveis gestors següents:





- Informe de l'Ordenació Tributària i Tresoreria sobre ingressos tributaris per al Projecte de Pressupost General per l'exercici 2024, d'acord amb l'article 168 del TRLHL, Signat pel Tresorer i la Vicetresorera municipal el 26/9/2023 (document núm. 959629/2023. Codi verificació 1S19013ROS617700J9F). Addicionalment s'adjunten els següents informes:
  - Informe en relació amb la presentació de recursos/reclamacions de devolucions de l'Impost sobre l'Increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, arran de les sentències del Tribunal Constitucional núm. 182/2021, de 26 d'octubre, signat per la Vicetresorera municipal el 4/10/2023. (document núm. 995984/2023. Codi verificació. 0G3Z351I2A2J140D131L).
  - Informe d'impacte pressupostari de la delegació de la gestió i recaptació a l'ORGT de la Diputació de Barcelona signat pel Tresorer Municipal el 18/9/2023.(Doc. 918027/2023. Codi verificació 045E2P2U5A5Q33S0G0PW5).
  - Informe beneficis fiscals 2024, emès per donar compliment a l'article 168.1 e) del TRLHL pel RD Llei 17/2014, signat PEL Tresorer i la Vicetresorera municipals, el 21/9/2023 (doc núm. 959693/2023.)
  - Altres informes dels serveis gestors sobre els ingressos municipals:
    - Informe sobre les previsions d'ingrés de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres, de la Ca del Servei d'Urbanisme i Activitats de 27/9/2023. (document núm. 974698/2023).
    - Informe sobre la previsió d'ingressos del concepte de Multes de circulació de 2024, del cap de Servei de l'àrea de convivència, Seguretat i Mobilitat, de 2/10/2023. (doc. núm. 998207/2023).
    - Informe de la tresoreria general en relació amb la previsió d'ingressos patrimonials (cap. 5) de 19/9/2023. (doc. núm. 957446/2023).
    - Informe sobre ingressos previstos per a la nova iniciativa en el pressupost 2024, referent al nou contracte per la incorporació de les cinc escoles bressol subvencionades a la xarxa municipal d'escoles bressol. Emès el 28/7/2023. (codi núm. 1007872/2023).
- d. Informe del servei de Programació i Pressupostos sobre la previsió d'ingressos per participació en el Tributs de l'Estat exercici 2024. Signat per la cap del Servei de Programació i Pressupostos el 13/9/2022. (document núm. 666808/2022, codi de verificació 0D1T4K6Q5L4M464C059J).
- e. Contractes aprovats generadors d'ingressos patrimonial i acords i convenis reguladors de subvencions atorgades per altres administracions, etc.



En els informes referits en l'apartat anterior, si bé es fa referència a les modificacions de les ordenances Fiscals, de preus públics i de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari i als 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 2024, en alguns casos no s'hi fa constar específicament com s'han determinat totes les previsions inicials del projecte de pressupost per l'any 2024, tot i que sí que es refereix a que s'ha utilitzat com a base pel càlcul l'extrapolació de l'estimació dels rendiments dels diferents conceptes d'ingressos prenent com a base els contrets bruts de l'execució pressupostària a juliol de 2023, així com la diferència de resultats amb el contret de l'exercici 2022.

L'anàlisi metodològic emprat per la Intervenció General Municipal per efectuar la verificació del projecte de pressupost que tot seguit s'exposarà parteix de l'anàlisi de l'execució del pressupost d'ingressos està plasmada en el quadre següent en el qual es presenten els drets reconeguts d'ingressos agrupats per articles pressupostaris dels exercicis 2021, 2022 i 2023, referits, per aquest darrer exercici a l'execució del pressupost d'ingressos a 21.09.2023 i a la projecció estimativa al 31.12.2023, 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 2024.

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, la IGM ha emprat la metodologia basada en l'avaluació econòmica dels ingressos per conceptes i els percentatges d'increment o disminució reflectits en documentació de suport que figura a l'expedient que els hi serveix de justificació i la ha contrastant-la amb l'evolució històrica dels ingressos reflectida en el quadre següent, el qual ha estat elaborat pel Servei de comptabilitat de la Viceintervenció funció comptable partint de les dades extretes del sistema de comptabilitat general municipal.

**Quadre 5 . Previsions Ingressos 2024 i comparativa amb l'evolució històrica 2021-2024**

| Capítol/ Article    | 2021                  | 2022                  | Execució al 21.09.2023 | Projecció al 31.12.2023 | Previsions Inicials Pressupost 2024 | %variació previsió execució 31.12.2023 previsió 2024 | Previsions Inicials Pressupost 2023 | %variació Pressupost inicial 2023/previsió inicial 2024 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|---|
| 10                  | 4.766.395,43          | 4.984.540,79          | 4.026.931,64           | 5.421.565,70            | 6.150.849,31                        | 13,45%   | 4.757.106,68                        | 29,30%  |
| 11                  | 95.979.022,97         | 91.129.034,72         | 85.853.244,95          | 90.680.000,00           | 97.923.350,00                       | 7,99%  | 93.100.639,00                       | 5,18%   |
| 13                  | 7.082.519,79          | 8.764.921,09          | 7.590.143,77           | 8.000.000,00            | 8.000.000,00                        | 0,00%  | 8.000.000,00                        | 0,00%   |
| <b>Capítol I</b>    | <b>107.827.938,19</b> | <b>104.878.496,60</b> | <b>97.470.320,36</b>   | <b>104.101.565,70</b>   | <b>112.074.199,31</b>               | <b>7,66%</b>   | <b>105.857.745,68</b>               | <b>5,87%</b>  |
| 21                  | 5.549.210,17          | 6.737.358,03          | 4.208.974,19           | 5.666.654,06            | 7.944.938,63                        | 40,21%   | 6.758.308,66                        | 17,56%  |
| 22                  | 1.292.948,61          | 1.549.227,24          | 721.844,38             | 971.838,24              | 1.529.078,27                        | 57,34%   | 1.380.212,53                        | 10,79%  |
| 29                  | 4.558.925,91          | 3.451.663,57          | 3.299.249,70           | 4.000.000,00            | 4.600.000,00                        | 15,00%   | 4.600.000,00                        | 0,00%   |
| <b>Capítol II</b>   | <b>11.401.084,69</b>  | <b>11.738.248,84</b>  | <b>8.230.068,27</b>    | <b>10.638.492,30</b>    | <b>14.074.016,90</b>                | <b>32,29%</b>  | <b>12.738.521,19</b>                | <b>10,48%</b>   |
| 30                  | 1.981.830,24          | 1.885.076,67          | 1.727.416,28           | 1.827.416,00            | 2.042.300,00                        | 11,76%   | 2.015.000,00                        | 1,35%   |
| 31                  | 94.003,78             | 78.686,05             | 52.567,72              | 52.567,00               | 110.777,25                          | 110,74%  | 99.877,25                           | 10,91%  |
| 32                  | 863.207,34            | 824.043,67            | 387.590,50             | 477.590,00              | 1.019.300,00                        | 113,43%  | 1.019.300,00                        | 0,00%   |
| 33                  | 8.070.808,79          | 9.617.809,10          | 7.262.203,04           | 7.300.000,00            | 10.877.006,51                       | 49,00%   | 9.838.498,16                        | 10,56%  |
| 34                  | 5.318.630,53          | 7.607.712,86          | 4.852.610,13           | 4.900.000,00            | 9.781.438,17                        | 99,62%   | 8.944.942,33                        | 9,35%   |
| 38                  | 757.486,64            | 622.257,10            | 560.568,33             | 560.568,00              | 0,00                                | -100,00%   | 0,00                                | 0,00%   |
| 39                  | 7.542.729,28          | 16.475.049,56         | 14.417.165,06          | 16.338.977,00           | 15.451.994,00                       | -5,43%   | 9.539.500,00                        | 61,98%  |
| <b>Capítol III</b>  | <b>24.628.696,60</b>  | <b>37.110.635,01</b>  | <b>29.260.121,06</b>   | <b>31.457.118,00</b>    | <b>39.282.815,93</b>                | <b>24,88%</b>  | <b>31.457.117,74</b>                | <b>24,88%</b>   |
| 42                  | 72.087.212,60         | 82.099.018,11         | 56.954.445,04          | 84.902.199,00           | 101.438.640,23                      | 19,48%   | 84.842.768,50                       | 19,56%  |
| 44                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                                | 0,00%  | 0,00                                | 0,00%   |
| 45                  | 17.074.231,32         | 12.031.690,07         | 12.647.405,64          | 13.802.605,00           | 15.842.311,27                       | 14,78%   | 12.157.158,08                       | 30,31%  |
| 46                  | 11.251.166,08         | 12.686.864,98         | 7.060.483,87           | 10.672.189,00           | 9.817.501,77                        | -8,01%   | 8.290.613,18                        | 18,42%  |
| 47                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                                | 0,00%  | 0,00                                | 0,00%   |
| 48                  | 3.000,00              | 8.005,46              | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                                | 0,00%  | 0,00                                | 0,00%   |
| 49                  | 111.852,61            | 58.014,65             | 9.064,54               | 9.064,00                | 0,00                                | -100,00%   | 0,00                                | 0,00%   |
| <b>Capítol IV</b>   | <b>100.527.462,61</b> | <b>106.883.593,27</b> | <b>76.671.399,09</b>   | <b>109.386.057,00</b>   | <b>127.098.453,27</b>               | <b>16,19%</b>  | <b>105.290.539,76</b>               | <b>20,71%</b>   |
| 52                  | 0,00                  | 0,00                  | 547.645,38             | 970,00                  | 1.000.000,00                        | 102992,78%   | 1.000,00                            | 99900,00%   |
| 53                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                                | 0,00%  | 0,00                                | 0,00%   |
| 54                  | 665.358,65            | 678.860,65            | 520.486,96             | 444.630,00              | 458.000,00                          | 3,01%  | 458.000,00                          | 0,00%   |
| 55                  | 2.177.180,08          | 2.128.498,34          | 1.171.782,04           | 2.353.430,00            | 2.795.443,01                        | 18,78%   | 2.424.201,48                        | 15,31%  |
| 59                  | 6.677,02              | 3.785,80              | 116,42                 | 970,00                  | 1.000,00                            | 3,09%  | 1.000,00                            | 0,00%   |
| <b>Capítol V</b>    | <b>2.849.215,75</b>   | <b>2.811.144,79</b>   | <b>2.240.030,80</b>    | <b>2.800.000,00</b>     | <b>4.254.443,01</b>                 | <b>51,94%</b>  | <b>2.884.201,48</b>                 | <b>47,51%</b>   |
| 60                  | 3.413.665,08          | 1.676.827,61          | 1.500.287,48           | 1.500.287,48            | 0,00                                | -100,00%   | 0,00                                | 0,00%   |
| 61                  | 0,00                  | 8.703.081,44          | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                                | 0,00%  | 0,00                                | 0,00%   |
| <b>Capítol VI</b>   | <b>3.413.665,08</b>   | <b>10.379.909,05</b>  | <b>1.500.287,48</b>    | <b>1.500.287,48</b>     | <b>0,00</b>                         | <b>-100,00%</b>                                      | <b>0,00</b>                         | <b>-</b>  |
| 72                  | 35.935,75             | 0,00                  | 0,00                   | 1.777.773,67            | 8.311.312,08                        | 367,51%  | 0,00                                | 100,00%   |
| 75                  | 0,00                  | 59.296,80             | 0,00                   | 46.603,03               | 2.454.885,35                        | 5167,65%   | 0,00                                | 100,00%   |
| 76                  | 8.726.270,27          | 2.909.893,03          | 1.972.442,79           | 4.181.633,30            | 893.000,00                          | -78,64%  | 0,00                                | 100,00%   |
| 77                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                                | 0,00%  | 0,00                                | 0,00%   |
| 78                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                                | 0,00%  | 0,00                                | 0,00%   |
| 79                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                                | 0,00%  | 0,00                                | 0,00%   |
| <b>Capítol VII</b>  | <b>8.762.206,02</b>   | <b>2.969.189,83</b>   | <b>1.972.442,79</b>    | <b>6.006.010,00</b>     | <b>11.659.197,43</b>                | <b>94,13%</b>  | <b>0,00</b>                         | <b>100,00%</b>  |
| 83                  | 121.300,00            | 96.399,00             | 66.572,00              | 170.962,25              | 256.874,15                          | 50,25%   | 256.874,15                          | 0,00%   |
| <b>Capítol VIII</b> | <b>121.300,00</b>     | <b>96.399,00</b>      | <b>66.572,00</b>       | <b>170.962,25</b>       | <b>256.874,15</b>                   | <b>50,25%</b>  | <b>256.874,15</b>                   | <b>0,00%</b>  |
| 91                  | 547.351,27            | 15.010.696,14         | 15.674.864,45          | 31.257.981,73           | 16.000.000,00                       | -48,81%  | 0,00                                | 100,00%   |
| <b>Capítol IX</b>   | <b>547.351,27</b>     | <b>15.010.696,14</b>  | <b>15.674.864,45</b>   | <b>31.257.981,73</b>    | <b>16.000.000,00</b>                | <b>-48,81%</b>                                       | <b>0,00</b>                         | <b>100,00%</b>  |
| <b>TOTALS</b>       | <b>260.078.920,21</b> | <b>291.878.312,53</b> | <b>233.086.106,30</b>  | <b>297.318.474,46</b>   | <b>324.700.000,00</b>               | <b>9,21%</b>   | <b>258.485.000,00</b>               | <b>25,62%</b>   |

**VIII.1. Consideracions generals als Capítols I, II i III. impostos directes, indirectes, taxes, preus públics i altres ingressos.**

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



b. Afecten a les previsions inicials d'ingressos del projecte de pressupost de 2024 les aprovacions de les ordenances fiscals, de les modificacions de preus públics i de les prestacions patrimonials de caràcter no tributari següents:

– Ordenances fiscals municipals per l'exercici 2024 aprovades provisionalment pel Ple municipal en sessió del 27 de setembre de 2023 (Exp. 73858/2022), actualment en tràmit d'al·legacions. Les ordenances que es veuen modificades són les següents : Núm. 1.01. Impost sobre béns immobles, núm.1.02. Impost d'activitats econòmiques i núm. 2.03 Taxa per recollida d'escombraries del comerç, la indústria i les activitats professionals.

– Ordenança núm. 4 de preus públics de dels serveis socials, aprovades per la Comissió Delegada del Ple en sessió del 27 de setembre de 2023. (Exp. 73861/2022). Comporta la supressió del preu públic pel servei de menjador social als casals per a la gent gran i menjar a domicili.

– Segons figura en l'informe econòmic i financer (doc 1038861/2023) està en tràmit d'aprovació un expedient de modificació d'ordenances fiscals de diferents taxes, mentre que l'informe de tresoreria i ordenació tributària (doc. núm. 959629/2023) també se'n fa referència quan a les previsions d'ingressos.

c. L'avaluació de l'import estimat dels recursos administratius, reclamacions economicoadministratives i recursos contenciosos per devolucions de quantitats ingressades de l'impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, presentats fins al 31 de desembre de 2020 per manca de realització del fet imposable arran de la darrera STC 184/2021, de 26 d'octubre, l'han efectuat el Tresorer i la Vicetresorerera en l'informe de 4/10/2023 (doc. 995984/2023) i ascendeix a 5.216.839,54€, dels que 3.307.784,27€ corresponen a quotes ingressades i 1.909.055,27€ a quotes pendents de pagament.

No s'inclouen en aquests imports els interessos de demora, que si s'escau, puguin correspondre.

d. El Tresorer i la Vicetresorerera quantifiquen en informe sobre l'impacte dels beneficis fiscals per l'exercici 2023 (document núm. 959629/2023) els beneficis fiscals en 3.527.414,71€ per l'Impost sobre Béns Immobles, en 114.285,82€ per l'Impost d'Activitats econòmiques, en 771.536,64€ per l'Impost sobre l'increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana i en 776.037,50€ per a l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica.

## VIII.2. 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 terrenes de naturalesa urbana (IIVTNU), i l' Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE).

Segons es pot observar al quadre 5 anterior, les previsions inicials del projecte de pressupost de l'exercici 2024 per impostos directes són de 112.074.199,31€, superiors en un 7,66% respecte de l'estimació de les projeccions al 31 de desembre de 2023 pel que s'estimen drets reconeguts nets per import de 104.101.565,70€. Mentre que en les previsions d'ingrés del projecte de pressupost 2024 s'observa un increment del 5,87% en relació amb les previsions inicials del pressupost de 2023, que van ser de 105.857.745,68€.

A la vista de l'informe del Tresorer municipal, de l'Informe econòmic financer que figuren a l'expedient i de l'avaluació de la Intervenció General Municipal, tot seguit s'exposen els aspectes més rellevants referits als impostos 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 2024 s'analitzaran conjuntament amb la resta de transferències corrents de l'Estat. (Veure apartat VIII.5 d'aquest informe).

a. **Impost sobre Béns Immobles.**

Les modificacions de les ordenances fiscals per l'exercici 2024 han modificat el tipus de gravamen amb caràcter general de l'Impost sobre béns ´ es situa en el 0,8460% amb un increment del 3% i el tipus de gravamen diferenciat es situa en un 1,0423% amb un increment del 5%, tenint en compte en ambdós tipus el tipus màxim previst a l'article 74.1 del TRLRHL.

Així mateix s'han aprovat la incorporació d'una nova bonificació del 25% de la quota íntegra de l'impost (apartat 7 de l'article 7), per a aquells habitatges destinats al lloguer amb renda limitada per una norma jurídica, que tinguin la qualificació de protecció oficial, i que siguin propietat d'una administració pública o organisme o entitat vinculada o dependent, d'acord amb el previst a l'article 74.6 del TRLRHL.

Es manté el tipus diferencial del 0,9926% aplicable als usos comercials, estacionaments, oci i hoteleria, industrial, oficines i edificis.

Segons l'informe del Tresorer i de la Vicetresorera (doc. 959629/2023), la previsió d'ingressos de l'IBI per 2024 és de 78.850.000,00€ i contempla les modificacions esmentades dels tipus impositius, l'increment derivat de les noves altes del padró i les noves bonificacions de l'ordenança fiscal. Segons l'informe del Tresorer i la Vicetresorera municipal (doc. núm. 959693/2023) ascendeixen a 3.527.414,71€, xifra molt similar a la de l'exercici 2023 que ascendí a 3.263.619,66€.

La IGM ha elaborat el següent estat comparatiu entre les previsions inicials dels exercicis 2023 i 2024 i l'execució al 21.09.2023 de l'IBI:



| IBI. Comparativa previsions inicials 2024/2023 i execució a 21.09.2023 |                          |                      |  |                     |  |   |
|--|--------------------------|----------------------|--|---------------------|--|---|
| Previsions inicials 2023   | Previsions inicials 2024 | Variació % 2024/2023 | Diferència previsions inicials 2023/2024 | Execució 21.09.2023 | Diferència executat 21.09.2023-Previsions inicials | Variació % Previsions inicials 2024/execució 21.09.2023 |
| 74.800.000,00  | 78.850.000,00            | 5,41%                | 4.050.000,00                             | 74.971.518,80       | -3.878.481,20                                      | -4,92%  |

Com es pot observar les previsions inicials de l'IBI que figuren en el projecte de pressupost per l'any 2024, per import de 78.850.000,00€, suposen una variació a l'alça d'un 5,41% respecte de les previsions inicials de l'exercici 2023 i un increment respecte a l'executat al 21/9/2023 de 3.878.481,20€.

Pel que atès l'exposat anteriorment, es considera que l'estimació inicial de l'IBI en el projecte del pressupost 2024 és estimació raonable.

**b. Impost de Vehicles de Tracció Mecànica.**

Les modificacions aprovades de l'ordenança fiscal 1.05. Impost sobre vehicles de tracció mecànica no tenen incidència en el càlcul de les previsions ja que afecten al redactat i a la clarificació per l'aplicació d'algunes de les bonificacions fiscals previstes.

Segons l'informe del Tresorer i la Vicetresorera municipal (959629/2023) les previsions de l'impost per 2024 es fonamenten l'import contret al 31/7/2023, preveient-se una disminució dels ingressos per l'exercici 2024, que situa preveient les baixes de l'exercici en 8.073.000€, el que suposa un 8,26% inferior a la previsió de l'exercici 2023.

No obstant segons la IGM l'execució al 21.09.2023 és 7.573.022,78€ és adir un -6,19% inferior respecte de les previsions inicials del pressupost 2024. Quantitativament la diferència entre l'execució a la data referida entre i les previsions inicials de 2024 és negatiu per import de 499.977,22€.

| IVTM. Comparativa previsions inicials 2024/2023 i execució a 21.09.2023 |                          |                      |  |                     |  |   |
|---|--------------------------|----------------------|--|---------------------|--|---|
| Previsions inicials 2023  | Previsions inicials 2024 | Variació % 2024/2023 | Diferència previsions inicials 2023/2024 | Execució 21.09.2023 | Diferència executat 21.09.2023-Previsions inicials | Variació % Previsions inicials 2024/execució 21.09.2023 |
| 8.800.000,00  | 8.073.000,00             | -8,26%               | -727.000,00                              | 7.573.022,78        | -499.977,22  | -6,19%  |

**c. Impost sobre Activitats Econòmiques.**

En l'informe de Vicetresorera es senyala que les previsions de l'IAE s'ha efectuat a partir de les mitjanes del tribut en exercicis anteriors, en l'anàlisi de les previsions d'evolució del tribut i en les previsions d'inspecció de l'ORGT de la Diputació de Barcelona. A partir de



l'agregació de la quota municipal i la nacional. Les previsions inicials per l'exercici 2024 es mostren en el quadre següent.

| IAE. Comparativa previsions inicials 2024/2023 i execució a 21.09.2023 |                          |                      |  |                     |  |   |
|--|--------------------------|----------------------|--|---------------------|--|---|
| Previsions inicials 2023   | Previsions inicials 2024 | Variació % 2024/2023 | Diferència previsions inicials 2023/2024 | Execució 21.09.2023 | Diferència executat 21.09.2023-Previsions inicials | Variació % Previsions inicials 2024/execució 21.09.2023 |
| 8.000.000,00   | 8.000.000,00             | 0,00%                | 0,00                                     | 7.590.143,77        | -409.856,23  | -5,12%  |

Les previsions inicials per l'exercici 2024 no presenten modificacions respecte les de l'exercici 2023, mentre que la variació entre les previsions inicials de l'exercici 2024 i l'execució al 21.09.203 és negativa en un 5,12%.

d. **Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.**

En l'informe de la Vicetresorera (documents 959629/2023) es preveuen uns ingressos en el projecte de pressupost 2024 de 11.000.000,00€ estimats a partir del contret al 31/7/2023 i comparant-los amb els exercicis anteriors Aquesta previsió inicial per l'exercici 2024 és superior en un 15,79% a la de pressupost de l'exercici 2023 que va ser de 9.500.000,00€, tal com es mostra en el quadre següent.

| IIVTNU. Comparativa previsions inicials 2024/2023 i execució a 21.09.2023 |                          |                      |  |                     |  |   |
|---|--------------------------|----------------------|--|---------------------|--|---|
| Previsions inicials 2023  | Previsions inicials 2024 | Variació % 2024/2023 | Diferència previsions inicials 2023/2024 | Execució 21.09.2023 | Diferència executat 21.09.2023-Previsions inicials | Variació % Previsions inicials 2024/execució 21.09.2023 |
| 9.500.000,00  | 11.000.000,00            | 15,79%               | 1.500.000,00                             | 3.308.358,16        | -7.691.641,84                                      | -69,92%   |

Pel que fa al comportament de l'execució de l'impost, en el quadre anterior s'observa que al 21.09.2023 hi ha una diferència respecte les previsions inicials del 2023 de 7.691.641,84€ (diferència entre les previsions inicials per l'exercici 2023 de 9.500.000,00€ i l'execució al 21.09.2023 de 3.308.358,16€). Aquesta diferència és rellevant, tot i que manca el reflex dels contrets d'un trimestre de 2023.

Tal com s'ha esmentat anteriorment, cal fer esment suposa una incertesa per les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2024 l'impacte de les possibles devolucions de les quotes ingressades per les que s'han presentat recursos, en aquest sentit ens altre informe del Tresorer i la Vicetresorera (doc. núm. 995984/2023) es xifra 5.216.830,54€, l'import dels recursos presentats per reclamacions del tribut anteriors a l'aprovació del Reial Decret Llei 26/2021 a l'empara de la STC núm. 182/2021, de 26 d'octubre D'aquest import es compona de 3.307.784,25€ corresponen a expedients recorreguts en els qual les quotes ja estan ingressades i de 1.909.055,27€ que corresponen a quotes pendents de pagament.

Donat que les previsions l'import estimat de les possibles devolucions d'ingrés de l'impost ja que l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la que s'aprova la Instrucció normal de



comptabilitat local<sup>9</sup>, estableix que les devolucions d'ingressos indeguts per anul·lació d'una liquidació es comptabilitzen pressupostàriament, minorant el concepte d'ingressos corresponent de l'exercici corrent on s'hagi comptabilitzat.

### VIII.3. Capítol II "Impostos indirectes."

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

Segons figura en el quadre 5 "Estat d'ingressos de l'any 2024 i evolució història d'ingressos 2021-2024", Les previsions inicials del capítol 2 del projecte de pressupost de l'exercici 2024 són de 14.074.016,90€, superiors en un 10,48% respecte de les previsions inicials del pressupost de 2023 12.738.521,19€. En relació a la projecció d'execució al 31.12.2023 per import de 10.638.492,30€, estimada a partir de l'execució al 21/9/2023, observa un increment de 3.435.524,60€ és a dir d'un 32,29% respecte les previsions inicials per l'exercici 2024.

D'aquestes previsions pressupostàries s'ha de diferenciar la participació de la cessió de la recaptació estatal de l'Impost sobre el Valor Afegit amb unes previsions d'ingrés de 7.944.938,63 per l'exercici 2024 i pels impostos especials<sup>10</sup> on s'han fet unes estimacions totals de 1.529.078,24€. Els criteris aplicats en aquestes estimacions s'expliquen en l'apartat en l'apartat VIII.5 "Capítol 4 "Transferències corrents" d'aquest informe, conjuntament amb la resta de previsions de la Participació en els Tributs de l'Estat (PTE) per l'exercici 2024.

La previsió de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) per l'exercici 2024 es la mateixa que en l'exercici 2023, 4.600.000,00€ Les previsions per l'exercici 2024 són un -28,28% superiors a les de l'execució al 21.09.2023 i atès que els drets reconeguts a aquesta data són de 3.299.249,70€ presenten una diferència negativa respecte de les previsions de 1.300.750,30€ a falta de l'execució del 4art trimestre de 2023.

---

<sup>9</sup> Segons la regla 179 de l'Ordre de 17 de juliol de 1990 per la que s'aprovà la Instrucció de comptabilitat per l'administració local, derogada per l'Ordre HAP/178/2013, de 20 de setembre: "Les devolucions d'ingressos per anul·lació de liquidacions indegudament practicades aplicaran al pressupost corrent, minorant la recaptació del corresponent concepte pressupostari, independentment del pressupost al que es va aplicar l'ingrés que doni lloc a la devolució", En el mateix sentit es pronuncia en la Cinquena part l'Ordre HAP/178/2013 "definicions i relacions comptables" quan desenvolupa el grup de comptes 72. "Impostos indirectes"

<sup>10</sup>L' article 112 del TRLHL preveu pels municipis inclosos en l'àmbit subjectiu de cessió d'impostos, definit a l'article 111, entre els que es troba l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, la cessió dels següents percentatges dels impostos estatals no cedits a les Comunitats autònomes: a) el 2,1336% de la quota líquida del IRPF, el 2,3266% de la recaptació líquida del IVA, i el 2,9220% de la recaptació líquida imputable a cada municipi pels impostos especials sobre la cervesa, el vi i les begudes fermentades, sobre productes intermedis, sobre alcohol i begudes derivades, sobre hidrocarburs i sobre labors del tabac.





| ICIO. Comparativa previsions inicials 2024/2023 i execució a 21.09.2023 |                          |                      |  |                     |  |   |
|---|--------------------------|----------------------|--|---------------------|--|---|
| Previsions inicials 2023  | Previsions inicials 2024 | Variació % 2024/2023 | Diferència previsions inicials 2023/2024 | Execució 21.09.2023 | Diferència executat 21.09.2023-Previsions inicials | Variació % Previsions inicials 2024/execució 21.09.2023 |
| 4.600.000,00  | 4.600.000,00             | 0,00%                | 0,00                                     | 3.299.249,70        | -1.300.750,30                                      | -28,28%   |

Les previsions inicials del projecte de pressupost 2024 estan avalades per l'informe de la Cap del Servei d'Urbanisme i Activitats de 27/9/2023 (doc. núm. 974698/2023) que s'adjunta a l'expedient.

#### VIII.4. Capítol III "Taxes, preus públics i altres ingressos".

Les previsions inicials del capítol 3 del projecte de pressupost de l'exercici 2024 són de 39.282.815,93€, superiors en un 24,88% respecte de les previstes en el pressupost inicial de l'exercici 2023 que van ser de 31.457.117,74€.

Tal com es pot observar en el quadre següent la previsió inicial de les taxes del pressupost 2024 incrementen un 8,30% respecte les previsions inicials de l'exercici 2023, mentre que els preus públics pugen un 9,35% i els altres ingressos augmenten un 61,98%.

| article | Capítol III. Taxes, preus públics i altres ingressos        | Pressupost 2024      | Pressupost 2023      | % Variació pressup 2024/2023 | Projecció 31.12.2023 | % Variació pressup 2024 /previsió tancament 2023 |
|---------|---|----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|--|
| 30      | Taxa per la prestació de serveis públics bàsics             | 2.042.300,00         | 2.015.000,00         | 1,35%                        | 1.827.416,00         | 11,76%   |
| 31      | Taxa prestació de serveis públics de caràcter preferent     | 110.777,25           | 99.877,25            | 10,91%                       | 52.567,00            | 110,74%  |
| 32      | Taxa per la prestació d'activitats de competència local     | 1.019.300,00         | 1.019.300,00         | 0,00%                        | 477.590,00           | 113,43%  |
| 33      | Taxa per utilització privativa o aprofitament domini públic | 10.877.006,51        | 9.838.498,16         | 10,56%                       | 7.300.000,00         | 49,00%   |
|         | <b>TOTAL TAXES</b>  | <b>14.049.383,76</b> | <b>12.972.675,41</b> | <b>8,30%</b>                 | <b>9.657.573,00</b>  | <b>45,48%</b>                                    |
| 34      | <b>TOTAL PREUS PÚBLICS</b>                                  | <b>9.781.438,17</b>  | <b>8.944.942,33</b>  | <b>9,35%</b>                 | <b>4.900.000,00</b>  | <b>99,62%</b>                                    |
| 38      | Reinteguments operacions corrents                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%                        | 560.568,00           | 0,00%  |
| 39      | Altres ingressos  | 15.451.994,00        | 9.539.500,00         | 61,98%                       | 16.338.977,00        | -5,43%   |
|         | <b>TOTAL CAPÍTOL III</b>                                    | <b>39.282.815,93</b> | <b>31.457.117,74</b> | <b>24,88%</b>                | <b>31.457.118,00</b> | <b>24,88%</b>                                    |

Si comparem les previsions inicials de l'exercici 2024 amb l'execució al 21.09.2023 efectuada pel Servei de Comptabilitat de la IGM en el quadre 5 "Estat d'ingressos de l'any 2024 i evolució històrica d'ingressos 2021-2024", s'observa:

##### a) Taxes.

Les previsions inicials de les taxes de l'exercici 2024 és superior en un 45,48% a les previsions d'execució al tancament l'exercici 2023. Quantitativament la diferència entre els crèdits inicials del projecte de pressupost i les projeccions al 31 de desembre de 2023 és de 4.391.810,76€.

Al respecte cal fer referència a que segons l'informe econòmic i financer (doc.103886/2023) està en tràmit d'aprovació un expedient de modificació de les ordenances fiscals de diverses taxes (exp. 65170/2023) que inclou 11 ordenances fiscals. La IGM a la data de l'emissió del



present informe no té coneixement del contingut de l'expedient atès que encara s'està instruint.

En l'informe del Tresorer i la Vicetresorerera (doc. 959629/2023) s'enumeren les taxes que es consideren que s'incrementaran en l'exercici 2024, que són:

- La taxa de recollida d'escombraries, comerç industria i activitats professionals, que va ser modificada pel Ple municipal en sessió del 27/9/2023. És mantes la mateixa previsió inicial de 1.105.000€ del pressupost 2023 pel en el pressupost 2024
- Taxa de cementiris. La previsió per l'exercici 2024 és de 937.300€ front els 910.000€ de l'exercici 2023
- Taxa d'aprofitament especial de la via pública-guals. La previsió per l'exercici 2024 és de 2.500.000€ front els 2.222.000€ de l'exercici 2023.
- Taxa per aprofitament de l'espai de domini públic per empreses (altres serveis). La previsió per l'exercici 2024 és de 2.500.000€ front els 2.222.000€ de l'exercici 2023.
- Taxa per aprofitament de l'espai de domini públic per empreses (telefonía). La previsió per l'exercici 2024 és de 380.000€ mantenint-se igual que l'exercici 2023.
- Taxa Taules i cadires (vetlladors). La previsió per l'exercici 2024 és de 700.400€ front els 680.000€ previstos per 2023.
- Taxa Quioscos i Cartelleres. La previsió per l'exercici 2024 és de 128.750€ front els 125.000€ de l'exercici 2023.
- Taxa de Parades i barraques/aparells per a la venda automàtica industries del carrer ambulants. La previsió per l'exercici 2024 és 195.703€ de front els 175.000€ de l'exercici 2023.
- Taxa de serveis de mercats i mercats no sedentaris La previsió per l'exercici 2024 és 978.500€ (721.000€ i 257.500€), front els 880.000€ de l'exercici 2023.

Per la resta de previsions pressupostàries del capítol 3 en l'informe econòmic i financer (doc. núm. 103886/2023) es destaquen únicament de forma genèrica que en aquest capítol es preveuen les taxes per la implementació de l'ampliació de la IV fase de les zones AIRE.

#### **b. Preus públics.**

Tal com s'ha esmentat en l'apartat b) del punt VIII.1, durant l'exercici 2023 únicament s'ha aprovat la modificació de l'ordenança de preus públics dels serveis socials.

No s'adjunta a l'expedient de pressupostos un anàlisi sobre els criteris de determinació dels preus públics, únicament en l'informe econòmic i financer (doc. núm.103886/2023), es senyala que l'increment del 9,5% de les previsions inicials del projecte de pressupost de l'exercici 2024 de 9.781.438,17€, respecte de les de l'exercici 2023 de 8.944.942,33€, són degudes a la millora prevista de les instal·lacions esportives municipals molt afectades per les mesures restrictives degudes a la pandèmia i la previsió d'incorporació del poliesportiu Sergio Manzano en règim digestió directa.

b) **Altres ingressos**

Les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2023 van ser de 9.539.500,00€ , mentre que en el projecte de pressupost de l'exercici 2023 es preveuen uns ingressos de 15.451.994,00€ el que suposa un increment d'un 61,98% equivalent 5.912.494,00€, que segons l'informe Econòmic i financer prové de l'increment d'un 91,01% de les multes i sancions per l'incompliment de la normativa de circulació i de zones de baixes emissions i un major control de la mobilitat a la ciutat. S'adjunten a l'expedient per justificar aquest increment l'informe del Cap de Serveis de l'Àrea de Seguretat, Convivència i Civisme, de 2/10/2023 (doc. núm. 998207/2023).

| Altres ingressos. Comparativa previsions inicials 2024/2023 i execució a 21.09.2023 |                      |                     |                      |                      |                      |  |   |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|---|
| Conceptes   | Pressupost 2024      | Pressupost 2023     | % Variació 2024/2023 | Diferència 2024/2023 | Execució 21.09.2023  | Diferència executat 21.09.2023-Previsions inicials | Variació % Previsions inicials 2024/execució 21.09.2023 |
| 391 Multes  | 12.519.000,00        | 6.554.000,00        | 91,01%               | 5.965.000,00         | 12.905.028,40        | 6.351.028,40                                       | -2,99%  |
| 392 Recàrrec executiva  | 293.500,00           | 80.000,00           | 266,88%              | 213.500,00           | 190.972,85           | 110.972,85   | 53,69%  |
| 393 Interessos de demora  | 550.000,00           | 550.000,00          | 0,00%                | 0,00                 | 359.456,88           | -190.543,12  | 53,01%  |
| 398 Indemnització per assegurances de no vida                                       | 55.000,00            | 55.000,00           | 0,00%                | 0,00                 | 27.308,21            | -27.691,79   | 101,40%   |
| 399 Altres ingressos diversos   | 2.034.494,00         | 2.300.500,00        | -11,56%              | -266.006,00          | 934.398,72           | -1.366.101,28                                      | 117,73%   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>15.451.994,00</b> | <b>9.539.500,00</b> | <b>61,98%</b>        | <b>5.912.494,00</b>  | <b>14.417.165,06</b> | <b>4.877.665,06</b>                                | <b>7,18%</b>  |

Pel que fa als altres ingressos diversos les previsions inicials del projecte de pressupost 2024 presenten una disminució d'un 11,56% entre les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2023 de 2.300.500,00€ i les del projecte de pressupost de 2023 de 2.034.494,00€. Destacar el baix nivell d'execució al 21/9/2023, sobretot en conceptes d'altres ingressos per serveis de claveguerons o del tribut de mobilitat de la recollida selectiva de residus.

**VIII.5 . Capítol IV. transferències corrents.**

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

| article | Capítol IV. Transferències corrents | Pressupost 2024       | Pressupost 2023       | % Variació    |
|---------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 42      | De l'Administració de l'Estat       | 101.438.640,23        | 84.842.768,50         | 19,56%        |
| 45      | De Comunitats autònomes             | 15.842.311,27         | 12.157.158,08         | 30,31%        |
| 46      | d'entitats locals                   | 9.817.501,77          | 8.290.613,18          | 18,42%        |
| 49      | De l'exterior                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00%         |
|         | <b>TOTAL</b>                        | <b>127.098.453,27</b> | <b>105.290.539,76</b> | <b>20,71%</b> |



Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de pressupost de l'exercici 2024 ascendeixen 127.098.453,27 sent un 20,71% superiors als crèdits inicials del pressupost de 2023 que van ser de a 105.290.539,76€. <sup>11</sup> 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 el esmentats articles del TRLHL.

Els criteris d'avaluació de les previsions del pressupost de l'exercici 2024 s'han efectuat en l'informe sobre la previsió d'ingressos en concepte de Participació en el Tributs de l'Estat (PTE) de la Cap del Servei de Programació i Pressupostos de forma conjunta pel fons complementari, la compensació de l'IAE i la cessió de tributs. (document núm.968244/2023), a partir de la informació dels lliuraments a compte de 2023, de les liquidacions definitives de l'exercici 2020 i una estimació de la liquidació definitiva de 2022 a manca de comunicat de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de les previsions anuals d'ingressos de la PTE i del fons complementari de finançament per l'exercici 2024. S'exposen tot seguit els principals elements de càlcul de les estimacions de la PTE del projecte de pressupost 2024:

- Estimació dels lliuraments a compte per l'exercici 2024, a partir de les quantitats rebudes mensualment durant l'exercici 2023 i les previstes fins a final d'exercici<sup>12</sup>, resultant un import brut de 95.979.325,99€, sense devolucions per liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008 i 2009 per imports, respectivament, de 228.385,80€ i 857.443,08€ i de l'exercici 2020 per import de 3.008.643,61€.
- S'aplica a als lliuraments previstos per l'exercici 2023 un increment del 2% al qual es dedueix l'import de les liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008 i 2009, mentre que per la liquidació de l'exercici 2020 es fa la hipòtesi de que serà compensada per l'Estat, resultant una previsió total neta per l'exercici 2024 de 116.940.643,61€.
- S'inclouen en les estimacions inicials del pressupost 2024 la previsió de la liquidació definitiva de l'exercici 2022 efectuada per la cap del Servei de Programació i Pressupostos en el seu informe de 21/9/2023 (doc.968244/2023) per un import positiu import de 20.127.559,98€.

---

<sup>11</sup> No s'efectua la comparació dels crèdits inicials del projecte de pressupost en relació a les estimacions dels drets reconeguts nets als 31/12/2023, perquè durant l'exercici 2023 s'han generat crèdits procedents de subvencions concedides destinades principalment a plans d'ocupació no previstes inicialment que distorsionarien les conclusions.

<sup>12</sup> Veure pàgina web de la Secretaria de Estado de Hacienda "Sistema de Financiación de Entidades Locales entregas a cuenta octubre 2023", on figuren les quantitats rebudes per tots els ajuntaments en règim de cessió i fons complementari i les entregues a compte per l'any 2023. <https://www.hacienda.gob.es/es-ES/CDI/Paginas/SistemasFinanciacionDeuda/InformacionEELs/DatosFinanciacionEL.aspx>



En el quadre següent es mostra el detall d'aquest ingressos previstos de la PTE en l'estat d'ingressos del projecte de pressupost de l'Ajuntament efectuades per la cap del Servei de Programació i Pressupostos. Respecte (document núm. 968244/2023).

| ESTIMACIONS PREVISIONS 2024 S/INFORME ECONÒMIC FINANCER |                              |   |                               |                                   |  |                                      |                                      |   |   | Comparativa previsions inicials 2024/2023                 |   |   |
|---|------------------------------|---|-------------------------------|-----------------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|---|---|---|---|---|
| Cap.  | PTE                          | A   | B=A+2%                        | C=A+B                             | D  | E                                    | F                                    | G   | H=C-D-E-F+G   | I   | J=H-I   | J   |
|   |                              | Previsió lliuraments bruts a compte 2023 s/web MHFP | 2% Increment previst per 2024 | Previsions lliuraments bruts 2023 | Reintegre 3r pagament liquidació definitiva 2020 | Reintegre liquidació definitiva 2008 | Reintegre liquidació definitiva 2009 | Estimació positiva Informe AEAT 2022 liq def 2022 | Previsions inicials pressupost 2024. Lliuraments nets | Previsions inicials pressupost 2023. Lliuraments nets PTE | Diferències previsions 2023 lliuraments nets PTE i previsions lliuraments nets 2024 | % increment previsions inicials 2023/2024 |
| 1   | Cessió IRPF                  | 5.324.823,31  | 106.496,47                    | 5.431.319,78                      | 0,00   | 0,00                                 | 24.910,32                            | 744.439,85  | 6.150.849,31  | 4.757.106,68  | 1.393.742,63  | 29,30%                                    |
| 2   | Cessió IVA                   | 6.431.851,29  | 128.637,03                    | 6.560.488,32                      | 0,00   | 47.310,48                            | 87.979,92                            | 1.519.740,71                                      | 7.944.938,63  | 6.758.308,66  | 1.186.629,97  | 17,56%                                    |
| 2   | Cessió IIEE                  | 1.470.336,21  | 29.406,72                     | 1.499.742,93                      | 0,00   | 42,24                                | 2.412,12                             | 31.789,70   | 1.529.078,27  | 1.380.212,53  | 148.865,74  | 10,79%                                    |
|   | Alcohol                      | 85.465,20   | 1.709,30                      | 87.174,50                         | 0,00   | 0,00                                 | 705,24                               | 42.162,34   | 128.631,60  | 59.681,57   | 68.950,03   | 115,53%                                   |
|   | intermedis                   | 2.660,08  | 53,20                         | 2.713,28                          | 0,00   | 0,00                                 | 13,08                                | 593,07  | 3.293,27  | 2.463,03  | 830,24  | 33,71%                                    |
|   | cervesa                      | 25.530,74   | 510,61                        | 26.041,35                         | 0,00   | 0,00                                 | 30,36                                | 363,03  | 26.374,02   | 28.589,04   | -2.215,02   | -7,75%                                    |
|   | labors tabac                 | 395.115,30  | 7.902,31                      | 403.017,61                        | 0,00   | 0,00                                 | 147,96                               | 1.691,36  | 404.561,01  | 345.627,01  | 58.934,00   | 17,05%                                    |
|   | hidocarburis                 | 961.564,89  | 19.231,30                     | 980.796,19                        | 0,00   | 42,24                                | 1.515,48                             | -13.020,10  | 966.218,37  | 943.851,88  | 22.366,49   | 2,37%                                     |
|   | <b>TOTAL CESSIÓ TRIBUTS</b>  | <b>13.227.010,81</b>                                | <b>264.540,22</b>             | <b>13.491.551,03</b>              | <b>0,00</b>                                      | <b>47.352,72</b>                     | <b>115.302,36</b>                    | <b>2.295.970,26</b>                               | <b>15.624.866,21</b>                                  | <b>12.895.627,87</b>                                      | <b>2.729.238,34</b>   | <b>21,16%</b>                             |
| 4   | Total fons complementari     | 82.752.315,18                                       | 1.655.046,30                  | 84.407.361,48                     | 3.008.247,50                                     | 181.033,08                           | 742.140,72                           | 17.831.589,72                                     | 98.307.529,90   | 84.782.178,57   | 13.525.351,33   | 15,95%                                    |
|   | <b>TOTAL PTE</b>             | <b>95.979.325,99</b>                                | <b>1.919.586,52</b>           | <b>97.898.912,51</b>              | <b>3.008.247,50</b>                              | <b>228.385,80</b>                    | <b>857.443,08</b>                    | <b>20.127.559,98</b>                              | <b>113.932.396,11</b>                                 | <b>97.677.806,44</b>                                      | <b>16.254.589,67</b>  | <b>16,64%</b>                             |
|   | hipòtesi compensació Estat   |   |                               |                                   |  |                                      |                                      |   | 3.008.247,50  |   | 3.008.247,50  |   |
|   | Previsió credit inicial 2024 |   |                               |                                   |  |                                      |                                      |   | 116.940.643,61  |   | 19.262.837,17   | 19,72%                                    |

De la comparació de les previsions de inicials de lliuraments nets de la PTE del pressupost 2023 que figuren en la columna H del quadre anterior i les previsions per l'exercici 2024 es constata que l'increment entre ambdues previsions és d'un 19,72%, que representa 19.262.837,17€.

Aquest increment interanual de la PTE efectiu entre els exercicis 2023 i 2024 prové, com s'ha esmentat de l'estimació de la liquidació positiva de l'exercici 2020 i de la no deducció de la liquidació negativa de les previsions inicials de l'exercici 2024 de la liquidació negativa de l'exercici 2020.

El càlcul de les previsions exposades tenen com a limitació que resta pendent d'aprovació la LPGE 2024 en la que es concretin els paràmetres de càlcul de la PTE, de l'import de la liquidació de l'exercici 2022, així com de l'efectiva materialització de la compensació de la liquidació negativa de l'exercici 2020.

## b) Articles 45, 46 i 49 transferències corrents i subvencions.

Per metodologia pressupostària de 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 2024. El detall dels articles 45, 46 i 49 és el següent:

### b.1). Article 45 "Transferències corrents Comunitats Autònomes.

Les previsions de subvencions de la Generalitat de Catalunya previstes íntegrament a l'article 45, que ascendeixen a 15.842.311,27€, es comentaran agrupades de la forma que s'expressa en el quadre següent, podent-se destacar:



| Subvencions Generalitat Catalunya art. 45 ingressos | Pevisió inicial 2024 | Pevisió inicial 2023 | Diferencia previsions 2023/2024 | % 2024/2023   |
|---|----------------------|----------------------|---------------------------------|---------------|
| Fons Cooperació Local Generalitat                   | 792.622,27           | 753.005,17           | 39.617,10                       | 5,26%         |
| Contracte Programa + Servei Dona ICD                | 10.935.977,16        | 8.500.296,55         | 2.435.680,61                    | 28,65%        |
| Altres subvencions                                  | 4.113.711,84         | 2.903.856,36         | 1.209.855,48                    | 41,66%        |
| <b>TOTAL art. 45</b>                                | <b>15.842.311,27</b> | <b>12.157.158,08</b> | <b>3.685.153,19</b>             | <b>30,31%</b> |

- La Participació de l'Ajuntament en els tributs de la Generalitat de Catalunya. Per l'exercici 2023 es preveuen 792.622,27€ corresponent a la participació dels municipis en els ingressos de la Generalitat integrada en el Fons de Cooperació Local, any 2023, aprovat per la Resolució PRE/2036/2023, de 14 de març del Departament de la Presidència.
  
- Contracte- Programa amb el Departament d' Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya. Els 10.935.977,16€ previstos en el projecte de pressupost 2024 inclouen segons, l'informe de la Cap de Serveis de Programació i Pressupostos, a les previsions d'ingrés del Contracte-Programa amb el Departament d' Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya, 10.805.392,58€ del Contracte programa amb el Departament d'Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya i 130.584,58€ del Servei d'informació i atenció a les dones-ICD.
  
- Altres ingressos de la Generalitat per un import total de 4.113.711,84€. Que corresponen a:
  - Subvencions destinades a programes d'educació per import de 2.409.438,95€, dels que inclouen: 2.026.240,00€ pel finançament de les escoles bressol municipals distribuïts, segons figura en l'informe econòmic i financer, en 1.108.000€ pel finançament de les Escoles Bressol de llars d'infants de titularitat municipal, més 576.000€ pel finançament del primer cicle d'educació infantil I2, previst en la DA 17a de la Llei 2/2021, de 29 de desembre, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic de la Generalitat de Catalunya.  
  
També es preveu la continuïtat de les aportacions destinades a la Unitat d'Escolarització Compartida (60.600€), Pla Educatiu Entorn (30.000,00€), Oficina municipal d'escolarització (40.000,00€) i aportació al finançament de l'Escola Municipal de Música (252.589,95€).
  
  - Convenis amb el departament de Cultura pel finançament d'activitats culturals, que inclouen: Teatres Municipals (161.114,00€), Activitats i exposicions Centre d'Art Tecla Sala (125.000,00€), i per la compra de fons bibliogràfics (27.000,00€) .
  
  - Convenis amb l'Oficina Municipal d'Habitatge amb una estimació pel Fons pel Foment del Turisme, per import de 600.000,00€ front procedents del 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.

**b.2). Article 46. Altres transferències corrents d'entitats locals.**

S'inclouen en aquest article les subvencions de la Diputació de Barcelona i de l'Àrea Metropolitana, per un import total de 9.817.501,77€, presentant el següent detall comparatiu respecte de les previsions inicials del Pressupost de l'any 2023.

| Subvencions i transferències art. 46 ingressos | Pevisió inicial 2024 | Pevisió inicial 2023 | Diferencia previsions 2023/2024 | % 2024/2023   |
|--|----------------------|----------------------|---------------------------------|---------------|
| Diputació Barcelona                            | 2.974.601,89         | 1.857.124,30         | 1.117.477,59                    | 60,17%        |
| AMB  | 6.842.899,88         | 6.433.488,88         | 409.411,00                      | 6,36%         |
| <b>TOTAL art. 46</b>                           | <b>9.817.501,77</b>  | <b>8.290.613,18</b>  | <b>1.526.888,59</b>             | <b>18,42%</b> |

Les subvencions previstes de la Diputació de Barcelona són d'un total de 2.974.601,89€ i presenten un augment d'un 60,17% respecte les previsions inicials de l'any 2023. En l'informe econòmic financer de la Cap del Servei de Programació i Pressupostos s'esmenta que el Pla Xarxa de Governos Locals serà el principal instrument de concertació i cooperació amb els ens locals a través del qual s'articulen les subvencions.

Les principals subvencions incloses en les previsions de 2024 són: 1.341.000,00€ del programa de resiliència social, 610.521,20€ del programa complementari de serveis socials o 782.743,23€ del programa complementari d'urgència social, així com altres previsions de subvencions de menor quantia.

**b.3). Subvencions de la l'Àrea Metropolitana de Barcelona, per import de 6.842.899,88€.**

Suposen el gruix del concepte 464 corresponent, l'import de 5.050.159,88€ coincident amb les previsions a càrrec del programa PAMMUS que pel període 2020-2024, que el Consell Metropolità de l'Àrea Metropolitana de Barcelona va aprovar el 17/12/2019. Tal com figura en l'informe econòmic-financer. Com en anys anteriors, s'ha previst destinar aquesta aportació al finançament de despeses corrents de manteniment de serveis, equipaments i altres actuacions municipals.

L'import de 1.200.000€ 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 i 592.740,00€ corresponents al Conveni de Transport Adaptat

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 en alguns casos a l'aprovació dels instruments jurídics reguladors específics per l'any 2024, com



és el cas, entre d'altres, del sosteniment de les Escoles Bressol o per diverses subvencions de la Generalitat, Diputació de Barcelona i Àrea Metropolitana de Barcelona

En definitiva, al projecte de pressupost de 2024 hi haurien un total aproximat d'uns 10.667.233,87€ afectats per les circumstàncies exposades.

#### **VIII.6 . Capítol v. ingressos patrimonials**

Les previsions inicials del capítol V del projecte de pressupost de l'exercici 2024 ascendeixen a 4.254.443,01€ superiors en un 47,51% respecte dels crèdits inicials de l'exercici 2023 que van ser de 2.884.201,48€. Quantitativament les diferències de les previsions de l'exercici 2024 respecte l'any 2023 ascendeixen a 1.370.241,53€. Aquest increment s'explica per les previsions a l'alça dels interessos de comptes de bancs i caixes d'estalvis d'1.000.000,00€ front els 1.000€ de les previsions de l'exercici 2023 i pel cànon de la nova concessió demanial de la finca "Godó i Trias" per import de 525.894,12€.

Les previsions de major quantia en aquest capítol són els ingressos de la concessió dels serveis funeraris (720.000,00€), el cànon de Fira 2000 SA, (606.000,00€) i el cànon de la concessió demanial de Planeta Deagostini Formació SLU destinada a centre educatiu pel desenvolupament de diferents activitats formatives universitari, formació professional i/o escola de negocis, adjudicada per acord de la Junta de Govern Local del 6/9/2018, (755.648,89€), la concessió Godó i Tries adjudicada a Varia Investment Cultural, SL. per a la creació d'un centre d'art innovador segons acord de Junta de Govern Local de 24/05/2023 per import de 525.894,12€, les rendes de béns immobles per import de 458.000€ i les previsions d'interessos de dipòsits de comptes en bancs i caixes d'estalvis de 1.000.000€.

#### **VIII.7 . Capítol VI. Alienació d'inversions reals**

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

#### **VIII.8 . Capítol VII. Transferències de capital.**

En el capítol VII "*Transferències de capital*", s'han contemplat unes previsions inicials de 11.659.197,43€ front els zero euros de les de l'exercici 2023. Aquestes transferències es distribueixen en:

- 8.311.312,08€ de transferències procedents de l'Estat, que segons l'informe econòmic i financer (doc. núm103886/2023) corresponen a les anualitat de l'exercici 2024 del Misteri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana (MITMA) de diverses convocatòries del programa en el marc del Programa de Recuperació, Transformació i Resiliència (Fons Next Generation de la UE).





- Subvenció de la Generalitat de Catalunya corresponen a l'annualitat de 2024 pel finançament de l'Escola Paco Candel, per import 2.454.885,35€.
- Subvencions de l'Àrea Metropolitana de Barcelona per import de 893.000€.

El detall dels projectes d'inversió que financen aquestes subvencions figuren detallats en l'annex d'inversions de l'exercici 2024 (doc. núm.1068395/202).

#### **VIII.9 . Capítol VIII. Actius financers.**

Presenta una previsió de 256.874,15€ pel reintegrament de préstecs al personal regulats en el conveni col·lectiu, d'igual import que el que figura en el capítol VIII de l'estat de despeses.

#### **VIII.10 . Capítol IX. Passius financers.**

Es fa una previsió d'ingressos en el capítol IX "*Passius financers*", per import de 16.000.000,00€, per finançar les operacions inversores incloses en el Pla d'inversions de 2024. (veure punt IX.6.del present informe Inversions reals).

### **IX. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE LES DOTACIONS DE L'ESTAT DE DESPESES DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI 2024.**

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.

Segons consta en l'informe economicofinancer les dotacions de l'estat de despeses que afecten a cadascun dels programes pressupostaris del projecte de pressupost de l'ajuntament inclosos a la xarxa formal de programes, s'ha efectuat amb les propostes de les àrees gestores atenent a la "*Circular per l'elaboració del pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2024*" de 16/5/2023 (doc. núm. 538798/2023). Mentre que les previsions del capítol 1 de personal han estat elaborades pel servei de Planificació i Desenvolupament dels recursos Humans i la previsió de la càrrega financera per la Tresoreria Municipal.

La IGM per fer les comprovacions sobre la idoneïtat de les dotacions de despeses amb el temps de que disposa i la informació que s'adjunta a l'expedient, ha emprat la metodologia consistent en l'anàlisi comparatiu per articles pressupostari que es resumeixen en el quadre 6 "*Previsions de despeses 2024 i comparativa amb l'evolució històrica 2021-2024*" amb els següents criteris:

- a) S'ha pres com a element base la informació del sistema de comptabilitat general.



- b) S'han efectuat les comparacions de les obligacions reconegudes netes dels exercicis 2021, 2022, l'execució al 21.09.2023, la projecció de l'execució al 31.12.2023 amb els mateixos criteris que els emprats per la remissió d'informació pressupostària al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública i a l'AIReF de màxima despesa percentualment assolida, i també s'ha efectuat l'anàlisi dels crèdits inicials de 2023 i de les previsions per l'exercici 2024.
- c) En els casos que així s'ha considerat adient s'ha obtingut informació agregada al nivell de concepte o subconcepte pressupostari.
- d) En les obligacions reconegudes estan computades aquelles que s'han reconegut després d'haver seguit un procediment de revisió d'ofici o de convalidació i, en l'anàlisi d'alguns capítols pressupostaris s'han tingut en consideració els imports comptabilitzats en el compte 413 *“Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost”*.

Tal com es posa de manifest en el quadre següent Les previsions de despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2024 ascendeixen a 324.700.000,00€ i suposen un increment d'un 25,62% respecte a les de l'exercici 2023 que van ser de 258.485.000,00€.

Tot seguit s'analitza la projecció històrica de les despeses per capítols de despeses en relació amb les previsions del projecte de pressupost 2024 que es detallen en el quadre 6 següent:



## Quadre 6 . Previsions despeses 2024 i comparativa amb l'evolució històrica 2021-2024.

| ESTAT DE DESPESES DE L'ANY 2024 I EVOLUCIÓ HISTORICA DE DESPESES 2021-2024 |                       |                       |                           |                            |  |  |  |   |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------------|--|--|--|---|
| OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES  |                       |                       |                           |                            |  |  |  |   |
| Capítol/<br>Article  | 2021                  | 2022                  | Execució al<br>21.09.2023 | Projecció al<br>31.12.2023 | Previsions inicials<br>Pressupost 2024 | %variació<br>previsió<br>execució<br>31.12.2023<br>previsió 2024 | Previsions inicials<br>Pressupost 2023 | %variació<br>Pressupost<br>inicial<br>2024/previsió<br>inicial 2023 |
| 10   | 1.988.093,15          | 2.078.492,10          | 1.625.327,34              | 2.050.052,54               | 2.265.166,01                           | 10,49%   | 2.288.003,09                           | -1,00%  |
| 11   | 1.045.464,07          | 1.047.343,14          | 794.315,01                | 974.365,97                 | 1.178.224,12                           | 20,92%   | 1.087.461,08                           | 8,35%   |
| 12   | 62.574.725,99         | 65.360.173,26         | 48.251.060,11             | 62.197.014,13              | 72.470.322,72                          | 16,52%   | 69.320.075,46                          | 4,54%   |
| 13   | 2.320.821,13          | 2.230.219,86          | 735.876,61                | 496.373,23                 | 480.260,26                             | -3,25%   | 553.987,50                             | -13,31%   |
| 14   | 5.418.497,93          | 5.634.055,75          | 4.459.441,56              | 9.757.675,20               | 3.379.052,43                           | -65,37%  | 2.492.829,10                           | 35,55%  |
| 15   | 1.827.052,44          | 1.637.426,45          | 1.531.091,58              | 2.363.475,83               | 2.346.171,85                           | -0,73%   | 2.210.478,18                           | 6,14%   |
| 16   | 18.373.621,96         | 18.134.239,12         | 12.858.992,89             | 21.435.852,10              | 20.305.802,61                          | -5,27%   | 19.412.165,59                          | 4,60%   |
| <b>Capítol I</b>   | <b>93.548.276,67</b>  | <b>96.121.949,68</b>  | <b>70.256.105,10</b>      | <b>99.274.809,00</b>       | <b>102.425.000,00</b>                  | <b>3,17%</b>   | <b>97.365.000,00</b>                   | <b>5,20%</b>  |
| 20   | 1.843.312,64          | 1.834.985,07          | 1.035.848,42              | 2.269.738,89               | 2.916.493,15                           | 28,49%   | 2.570.461,60                           | 13,46%  |
| 21   | 14.240.395,41         | 16.780.663,28         | 7.360.621,96              | 15.650.696,54              | 20.064.275,11                          | 28,20%   | 18.637.146,82                          | 7,66%   |
| 22   | 79.647.460,00         | 86.317.057,21         | 46.716.052,81             | 88.471.349,79              | 117.504.161,66                         | 32,82%   | 94.372.162,45                          | 24,51%  |
| 23   | 263.448,84            | 280.049,03            | 166.308,79                | 363.138,54                 | 392.870,55                             | 8,19%  | 428.792,15                             | -8,38%  |
| <b>Capítol II</b>  | <b>95.994.616,89</b>  | <b>105.212.754,59</b> | <b>55.278.831,98</b>      | <b>106.754.923,76</b>      | <b>140.877.800,47</b>                  | <b>31,96%</b>  | <b>116.008.563,02</b>                  | <b>21,44%</b>   |
| 31   | 102.157,61            | 324.655,04            | 1.058.428,92              | 1.728.120,62               | 4.074.000,00                           | 135,75%  | 1.565.000,00                           | 160,32%   |
| 34   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00%  | 0,00                                   | 0,00%   |
| 352  | 291.416,76            | 564.130,66            | 970.144,23                | 812.497,94                 | 615.000,00                             | -24,31%  | 500.000,00                             | 23,00%  |
| 359  | 179.325,29            | 221.267,02            | 39.450,99                 | 140.624,64                 | 225.000,00                             | 60,00%   | 225.000,00                             | 0,00%   |
| <b>Capítol III</b>   | <b>572.899,66</b>     | <b>1.110.052,72</b>   | <b>2.068.024,14</b>       | <b>2.681.243,20</b>        | <b>4.914.000,00</b>                    | <b>83,27%</b>  | <b>2.290.000,00</b>                    | <b>114,59%</b>  |
| 41   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00%  | 0,00                                   | 0,00%   |
| 42   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00%  | 0,00                                   | 0,00%   |
| 44   | 2.832.534,43          | 2.980.640,44          | 2.285.180,52              | 4.705.364,46               | 6.660.774,05                           | 41,56%   | 5.999.447,78                           | 11,02%  |
| 45   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00%  | 0,00                                   | 0,00%   |
| 46   | 5.099.260,81          | 5.099.124,28          | 249.835,13                | 4.665.609,13               | 5.918.704,57                           | 26,86%   | 5.222.723,88                           | 13,33%  |
| 47   | 1.314.906,31          | 908.555,21            | 8.000,00                  | 619.379,16                 | 528.954,22                             | -14,60%  | 505.450,76                             | 4,65%   |
| 48   | 11.589.023,20         | 12.543.658,53         | 5.132.110,85              | 14.059.735,05              | 12.521.900,44                          | -10,94%  | 12.427.818,65                          | 0,76%   |
| 49   | 16.496,82             | 16.702,21             | 17.590,63                 | 14.985,14                  | 18.100,00                              | 20,79%   | 17.500,00                              | 3,43%   |
| <b>Capítol IV</b>  | <b>20.852.221,57</b>  | <b>21.548.680,67</b>  | <b>7.692.717,13</b>       | <b>24.065.072,95</b>       | <b>25.648.433,28</b>                   | <b>6,58%</b>   | <b>24.172.941,07</b>                   | <b>6,10%</b>  |
| 50   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                       | 1.000.000,00                           | 100,00%  | 300.000,00                             | 233,33%   |
| <b>Capítol V</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                | <b>1.000.000,00</b>                    | <b>100,00%</b>   | <b>300.000,00</b>                      | <b>233,33%</b>  |
| 60   | 92.883,07             | 199.947,47            | 54.315,05                 | 2.111.794,91               | 234.022,46                             | -88,92%  | 0,00                                   | 100,00%   |
| 61   | 911.564,56            | 1.251.525,95          | 6.003.446,34              | 3.967.005,99               | 7.902.589,87                           | 99,21%   | 0,00                                   | 100,00%   |
| 62   | 3.437.032,63          | 3.403.931,96          | 657.722,99                | 4.559.347,18               | 7.656.421,32                           | 67,93%   | 0,00                                   | 100,00%   |
| 63   | 3.216.407,59          | 1.702.429,77          | 419.062,88                | 1.036.371,62               | 8.208.967,91                           | 692,09%  | 0,00                                   | 100,00%   |
| 64   | 296.679,20            | 68.060,10             |                           | 54.093,45                  | 0,00                                   | -100,00%   | 0,00                                   | 0,00%   |
| 68   | 335.495,33            | 1.737.702,22          |                           | 179.928,31                 | 0,00                                   | -100,00%   | 0,00                                   | 0,00%   |
| <b>Capítol VI</b>  | <b>8.290.062,38</b>   | <b>8.363.597,47</b>   | <b>7.134.547,26</b>       | <b>11.908.541,46</b>       | <b>24.002.001,56</b>                   | <b>101,55%</b>   | <b>0,00</b>                            | <b>100,00%</b>  |
| 72   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00%  | 0,00                                   | 0,00%   |
| 74   | 493.547,76            | 1.027.534,75          |                           | 265.923,42                 | 940.034,65                             | 253,50%  | 0,00                                   | 100,00%   |
| 75   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 3.516.741,49               | 2.357.161,22                           | -32,97%  | 0,00                                   | 100,00%   |
| 76   | 7.003.508,74          | 8.619.909,89          | 5.101.697,60              | 6.527.117,94               | 9.520.000,00                           | 45,85%   | 7.875.000,00                           | 20,89%  |
| 77   | 216.621,76            | 216.621,76            |                           | 499.052,10                 | 226.694,67                             | -54,57%  | 216.621,76                             | 4,65%   |
| 78   |                       | 11.999,00             |                           | 1.877.863,83               | 532.000,00                             | 0,00%  | 0,00                                   | 0,00%   |
| 79   |                       | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00%  | 0,00                                   | 0,00%   |
| <b>Capítol VII</b>   | <b>7.713.678,26</b>   | <b>9.876.065,40</b>   | <b>5.101.697,60</b>       | <b>12.686.698,77</b>       | <b>13.575.890,54</b>                   | <b>7,01%</b>   | <b>8.091.621,76</b>                    | <b>67,78%</b>   |
| 82   |                       | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00%  | 0,00                                   | 0,00%   |
| 83   | 121.300,00            | 96.399,00             | 76.872,00                 | 256.874,15                 | 256.874,15                             | 0,00%  | 256.874,15                             | 0,00%   |
| 85   | 7.051.049,32          |                       | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00%  | 0,00                                   | 0,00%   |
| <b>Capítol VIII</b>  | <b>7.172.349,32</b>   | <b>96.399,00</b>      | <b>86.899,00</b>          | <b>256.874,15</b>          | <b>256.874,15</b>                      | <b>0,00%</b>   | <b>256.874,15</b>                      | <b>0,00%</b>  |
| 91   | 14.985.624,19         | 15.950.499,52         | 7.057.990,35              | 10.000.000,00              | 12.000.000,00                          | 20,00%   | 10.000.000,00                          | 20,00%  |
| <b>Capítol IX</b>  | <b>14.985.624,19</b>  | <b>15.950.499,52</b>  | <b>7.057.990,35</b>       | <b>10.000.000,00</b>       | <b>12.000.000,00</b>                   | <b>20,00%</b>  | <b>10.000.000,00</b>                   | <b>20,00%</b>   |
| <b>TOTALS</b>  | <b>249.129.728,94</b> | <b>258.279.999,05</b> | <b>154.676.812,56</b>     | <b>267.628.163,29</b>      | <b>324.700.000,00</b>                  | <b>21,33%</b>  | <b>258.485.000,00</b>                  | <b>25,62%</b>   |

## IX.1. Capítol I "Despeses de personal "

Les dotacions del capítol I "Despeses de personal", per l'exercici 2024 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* (document núm. 971075/2023, codi verificació 504E5N0I2O1U036EQYS, 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 2024 i les principals modificacions respecte a l'exercici 2023.

S'adjunten com annexos al document "*Annex de personal exercici 2024*" els documents següents:

- Plantilla exercici 2024 (doc. núm. 972482/2023)
- Annex I. Distribució plantilla Ajuntament l'Hospitalet (doc. núm. 971615/2023)
- Annex I. Capítol 1 2023-2024. Que presenta el quadre resum de la variació interanual de tot el capítol 1 (doc. núm. 971611/2023).
- Annex II. Cap.1 per a 2024. Plantilla pressupostària correlació amb llocs de treball. (doc. núm. 971618/2023).
- Annex III. Cap.1 per a 2024. Plantilla pressupostària. Places-llocs de treball distribuïts per programa econòmic i orgànica. (doc. núm. 971621/2023).
- Annex III. Quadre resum dotació per àrees de les places de plantilla (doc. núm.971623/2023).
- Annex IV. Cap.1 per a 2024. Aplicacions pressupostàries de Capítol 1. (doc. núm. 972481/2023)

El 11 d'octubre de 2023 s'ha incorporat l'informe complementari de la Cap de Servei de Planificació i Desenvolupament de RRHH, a l'informe Annex de personal. (document núm. 1027992/2023 i codi de verificació 3V5J6A3D22721C5H0JBI) i s'incorpora un nou document d'Annex I. Distribució Plantilla Ajuntament (2) (núm.1027789/2023 de data 10/10/2023) i nou document Plantilla Pressupost 2024 núm. doc 1027891/2023 de 10/10/2023.

Adicionalment figuren en l'expedient del Projecte de pressupost 2024 els següents informes justificatius de les necessitats de dotacions del capítol 1 pel finançament de projectes finançats parcialment amb subvencions d'altres administracions:

- Informe de la tècnica assessora de la Ponència d'Hisenda i Urbanisme de 14/9/2023 (document núm.945195/2023), en relació amb les despeses del cap. 1 finançades els fons Feder del programa PECT II. "4LOCALHEALTH: INNOVACIÓ, TERRITORI I SALUS A TRAVÈS DE LA MEDICINA PERSONALIZADA" (codi identificació: 1N4FN44340B0K0G0MOC).
- Informe de la tècnica municipal de l'Àrea de Promoció econòmica, Comerç i Turisme, de 13/9/2023 en relació a les despeses de personal de dels programes: 2410, 4222, i 4330 (document núm. 935999/2023, codi de verificació. 6H130M3C4Q272T5IOLQA)
- Document "*plantilla de la Farga GEM SA*", sense signar. (doc. codi 981663/2203).

Pel que fa a la Societat "La Farga GEM SA", s'incorpora a l'expedient Document "Pressupostos generals 2024 del La Farga GEM SA" aprovats pel Consell d'Administració de la Societat de capital 100% municipal, el 14/9/2023, que incorpora la plantilla del personal de la societat, que s'analitza en l'apartat XI d'aquest informe.



En el projecte de pressupost aprovat pel Patronat de la Fundació Arranz Bravo, el 18 de setembre de 2023, no hi figura cap previsió de despeses de personal (document núm. 954146/2023).

Segons l'informe "*Annex de Personal exercici 2024*", (doc. núm.1027992/2023), el criteris per l'elaboració de les previsions del capítol 1 de despeses de personal per l'exercici 2024 tenen en compte el TREBEP i mantenen les principals modificacions de la LPGE2023, donat que encara no està aprovat el projecte de LPGE2024.

L'informe esmentat s'estructura en aquests tres apartats que s'analitzen tot seguit: A). Elaboració Plantilla de personal per a l'exercici 2024, B). Criteris pel càlcul dels crèdits inicials del capítol I del projecte de Pressupost per l'exercici 2024 i principals modificacions respecte a l'exercici 2023 i C). Compliment dels límits aplicables a l'increment de retribucions dels empleats/des públics/ques i compliment dels límits a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions que s'aproven en el pressupost municipal.

#### **a. Anàlisi de les previsions inicials del projecte de pressupost per l'exercici 2024**

Segons l'informe "*Annex de personal exercici 2024*" les previsions inicials del projecte de pressupost de l'ajuntament s'han efectuat a partir de la projecció anual de la nòmina del mes d'agost de 2023 incorporant una previsió d'increment per tot el personal del 2% de els retribucions de l'exercici 2023, seguint un criteri de prudència i condicionant l'aplicació de l'increment al que puguin disposar les disposicions legals que regulin els increments salarials dels empleats públics.

Representa una incertesa per la IGM respecte la valoració de les previsions inicials del projecte de pressupost 2024 que no s'hagin previst les consignacions que estipula la Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la que es publica "l'Acord Marc per una Administració del segle XXI" i la LPGE2023 sobre l'increment del sou als funcionaris pel període de 2022-2024, que són:

- a. El 0,5% d'increment de les despeses de personal, consolidable i amb efectes de l'1/1/2023, vinculat a l'evolució del PIB nominal de l'exercici 2023, a aplicar en el cas que el PIB nominal iguali o superi l'estimat pel Govern en el quadre macroeconòmic que acompanya l'elaboració de la LPGE2023,.
- b. L'increment del 0,5% addicional al 2% d'augment per l'exercici 2024, previst en l'esmentada Resolució del 14/11/2022, que està vinculat a la suma de la variació de IPCA, (IPC harmonitzat publicat per l'INE), dels anys 2022, 2023 i 2024 superés l'increment retributiu fix acumulat de 2022, 2023 i 2024, avançat el mes de setembre.
- c. Els increments assenyalats en l'apartat a) es consoliden i, en conseqüència, l'increment de l'exercici 2024 s'aplicarà, en cas que s'acabin aprovant tots els increments previstos en la LPGE 2023, sobre una base superior a la que actualment s'ha calculat l'increment del 2% del projecte de pressupost 2024 de l'Ajuntament.



A títol orientatiu de les possibles necessitats pressupostàries, en el cas que s'aprovin els dos increments del 0,5% esmentats en l'apartat anterior, indicar que la Junta de govern local en sessió del 2/11/2023, aprovà el corresponent al 0,5% de l'increment de l'IPCA 2022 i l'avançat de 2023 tancant a octubre de 2023, que ascendeix a 351.433,86.€.

Independentment de les limitacions exposades sobre les previsions de les despeses de personal per l'exercici 2024, s'analitzen tot seguit les previsions efectuades a partir del detall per conceptes que figura en el quadre següent, així com la plantilla i la correlació amb la relació valorada dels llocs de treball.

| QUADRE 6.1. Estat comparatiu de la variació dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2024 per conceptes, amb els crèdits inicials i definitius al 21.09.2023 del pressupost de l'exercici 2023 |                      |                                    |                       |                            |                              |                                      |  |
|--|----------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------------------------|--|
| Concepte   | Pressupost 2023      | Obligacions reconegudes 21.09.2023 | Pressupost 2024       | variació inicial 2024/2023 | % variació inicial 2024/2023 | variació inicial 2024/definitiu 2023 | % variació inicial 2024/definitiu 2023 |
| 100  | 1.321.405,80         | 1.038.746,25                       | 1.357.819,92          | 36.414,12                  | 2,76%                        | 319.073,67                           | 30,72%                                 |
| 101  | 965.597,29           | 586.581,09                         | 906.346,09            | -59.251,20                 | -6,14%                       | 319.765,00                           | 54,51%                                 |
| 107  | 1.000,00             | 0,00                               | 1.000,00              | 0,00                       | 0,00%                        | 1.000,00                             | 100,00%                                |
| 110  | 1.087.461,08         | 794.315,01                         | 1.178.224,12          | 90.763,04                  | 8,35%                        | 383.909,11                           | 48,33%                                 |
| 120  | 24.703.363,49        | 17.689.081,42                      | 26.022.782,40         | 1.319.418,91               | 5,34%                        | 8.333.700,98                         | 47,11%                                 |
| 121  | 42.818.511,63        | 30.090.756,00                      | 45.449.920,07         | 2.631.408,44               | 6,15%                        | 15.359.164,07                        | 51,04%                                 |
| 124  | 1.589.200,34         | 471.222,69                         | 780.620,25            | -808.580,09                | -50,88%                      | 309.397,56                           | 65,66%                                 |
| 127  | 209.000,00           | 0,00                               | 217.000,00            | 8.000,00                   | 3,83%                        | 217.000,00                           | 100,00%                                |
| 130  | 543.987,50           | 735.876,61                         | 478.260,26            | -65.727,24                 | -12,08%                      | -257.616,35                          | -35,01%                                |
| 137  | 10.000,00            | 0,00                               | 2.000,00              | -8.000,00                  | -80,00%                      | 2.000,00                             | 100,00%                                |
| 143  | 2.492.829,10         | 4.459.441,56                       | 3.379.052,43          | 886.223,33                 | 35,55%                       | -1.080.389,13                        | -24,23%                                |
| 147  | 0,00                 | 0,00                               | 0,00                  | 0,00                       | 0,00%                        | 0,00                                 | 0,00%                                  |
| 150  | 1.510.478,18         | 1.128.864,81                       | 1.578.671,85          | 68.193,67                  | 4,51%                        | 449.807,04                           | 39,85%                                 |
| 151  | 700.000,00           | 402.226,77                         | 767.500,00            | 67.500,00                  | 9,64%                        | 365.273,23                           | 90,81%                                 |
| 160  | 18.833.110,06        | 12.792.392,83                      | 19.726.747,08         | 893.637,02                 | 4,75%                        | 6.934.354,25                         | 54,21%                                 |
| 161  | 10.000,00            | 2.038,86                           | 10.000,00             | 0,00                       | 0,00%                        | 7.961,14                             | 390,47%                                |
| 162  | 569.055,53           | 64.561,20                          | 569.055,53            | 0,00                       | 0,00%                        | 504.494,33                           | 781,42%                                |
| <b>TOTALS</b>  | <b>97.365.000,00</b> | <b>70.256.105,10</b>               | <b>102.425.000,00</b> | <b>5.060.000,00</b>        | <b>5,20%</b>                 | <b>32.168.894,90</b>                 | <b>45,79%</b>                          |

L'import total de crèdits inicials previstos en el projecte de pressupost per l'exercici 2024 és de 102.425.000,00€ i respecte les previsions inicials del pressupost 2023, que van ascendir a 97.365.000,00€, presenta una diferència alça de 5.060.000,00€ que suposa un increment interanual del 5,20%, veure el quadre 6 "Estat de despeses de l'any 2024 i evolució històrica despeses 2021-2024".

Les principals variacions dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2024 respecte els de l'any 2023 són:

- Concepte 101 destinat a retribucions del personal directiu ha experimentat una disminució del 6,14% respecte als crèdits inicials de l'exercici 2023. De la informació continguda en l'Annex de Personal se'n desprèn que la disminució es deu a l'increment de les vacants, les quals han estat pressupostades en funció de la previsió de cobertura dels llocs de treball durant l'exercici 2024.
- Concepte 110 destinat a les retribucions del personal eventual. La diferència entre els crèdits inicials del pressupost 2023 i del projecte de pressupost de 2024 és de 90.763,04€ el que suposa un 8,35%.



- El concepte 120 de retribucions bàsiques del personal funcionari incrementa per l'exercici 2024 un 5,34% respecte l'any 2023, suposant un augment de 1.319.418,91 €, mentre que el concepte 121 de retribucions complementàries també té un increment d'un 6,15% suposant unes previsions interanuals a l'alça de 2.631.408,44€.
- Destacar la important disminució dels crèdits inicials per a l'any 2024 en el concepte 124 de retribucions de funcionaris en pràctiques que passa de 780.620,25 € a 1.589.200,34 €, el que suposa una disminució del 50,88%.
- Es sensible la disminució de les previsions inicials per l'any 2024 en el concepte 130 de personal laboral que passa de 543.987,50 € l'any 2023 a 478.260,26 €, el que suposa una disminució del 12,08% entre ambdós exercicis. Així mateix, el concepte 137 relatiu a contribucions a plans i fons de pensions de personal laboral experimenta una disminució del 80% passant de 10.000 € a 2.000 a l'exercici 2024.  
No obstant l'anterior, de l'examen del resum de la plantilla per a l'exercici 2024 no s'observen variacions respecte a la plantilla de l'exercici 2023.
- El concepte 143 "altre personal" experimenta un increment del 35,55 % passant de 2.492.829,10 € a 3.379.052,43 €.  
Les previsions inicials pel concepte 143 "altre personal" no són comparables amb les obligacions reconegudes fins el 21/9/2023 ja que les darreres inclouen les retribucions dels plans d'ocupació que es consignen durant l'exercici en la mesura que es reben les subvencions finalistes que financen aquests projectes d'ocupació. S'inclou a l'expedient de la cap del Secció Administrativa i de Suport de l'Àrea d'Ocupació, Empresa i Economia Social.
- El concepte 150 de productivitat, els crèdits inicials del projecte de pressupost per l'exercici 2024 ascendeixen a 1.578.671,85 €, s'incrementa un 4,51%.
- El concepte 151 de gratificacions, s'incrementa en un 9,64% passant de 700.000 € a l'exercici 2023 a 767.500 €, pel que ha experimentat un increment de 67.500 €. Consta a l'Annex de Personal que aquest increment ve motivat per a la regularització dels increments de l'exercici 2022 i 2023 i per l'establert a l'acord de JGL 5/2022 de 9 de febrer en relació a les emergències tècniques de la Policia Local.

Tal com s'esmentava en l'informe 188/2021 i en l'informe del projecte de pressupost 2023 núm. 196/2022, de 7/10/2023, aquesta previsió contempla l'import adicional aprovat en l'acord segon del acord de la Mesa de negociació del Conveni Col·lectiu de 6 de març de 2019 que no s'ha satisfet ja que no ha estat aprovat per part de l'Ajuntament. Al respecte la IGM va emetre l'informe 175/2020 (AJT/53152/2020, document núm. 626434/2020).

- El concepte 160 de seguretat social té un increment interanual del 4,75%, en la línia de l'increment de les retribucions de personal, mentre que els conceptes 161 de prestacions socials i 162 de despeses d'acció social no presenten cap variació respecte les previsions de l'exercici 2023.

**b. Plantilla i relació valorada de llocs de treball.**

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

La plantilla del personal de l'ajuntament per l'exercici 2024 contempla un total de 1838 places i no presenta cap variació quantitativa respecte el total de places del pressupost de l'exercici 2023.

| Tipus de personal/ escala  | 2024        | 2023        |
|----------------------------|-------------|-------------|
| <b>Personal funcionari</b> | <b>1790</b> | <b>1790</b> |
| Habilitació estatal        | 7           | 7           |
| Administració general      | 588         | 596         |
| Administració especial     | 1195        | 1187        |
| <b>Personal directiu</b>   | <b>11</b>   | <b>11</b>   |
| <b>Personal laboral</b>    | <b>13</b>   | <b>13</b>   |
| <b>Personal eventual</b>   | <b>24</b>   | <b>24</b>   |
| <b>Total</b>               | <b>1838</b> | <b>1838</b> |

En el document "Annex de personal exercici 2024" i en l'informe complementari s'esmenta que les variacions internes de les places de la plantilla es deuen a necessitats de reestructuració dels serveis i han estat aprovades per l'ajuntament l'exercici 2023, si bé del contingut de l'informe no s'ha pogut identificar i revisar les places afectades i l'impacte en les previsions pressupostàries.

La situació de les places de la plantilla deduïda dels informes que figuren a l'expedient és la següent:

| Tipus de personal/ escala | Places ocupades | Places reservades | Places vacants |             | TOTAL VACANTS | TOTAL PLACES |
|---------------------------|-----------------|-------------------|----------------|-------------|---------------|--------------|
|                           |                 |                   | Ocupades       | No ocupades |               |              |
| Personal funcionari       | 1326            | 40                | 258            | 166         | 424           | 1.790        |
| Personal directiu         | 6               | 0                 | 0              | 5           | 5             | 11           |
| Personal laboral          | 6               | 1                 | 3              | 3           | 6             | 13           |
| Personal eventual         | 19              | 0                 | 0              | 5           | 5             | 24           |
| <b>Total</b>              | <b>1.357</b>    | <b>41</b>         | <b>261</b>     | <b>179</b>  | <b>440</b>    | <b>1.838</b> |

Del total places que figuren en la plantilla del pressupost 2024, cal fer esment a la situació de les dotacions pressupostàries de les places instrumentals i les dotades parcialment que es detallen en el quadre següent:

- Un total de 41 places corresponen a places reservades a personal que estan en situacions de serveis especials, excedència forçosa, incapacitat permanent subjecte a revisió a 2 anys vista, etc., la seva dotació és de 350.143,57 €, disminuint respecte a la previsió de 2023 que ascendia a 402.256,56 € per a 39 places reservades.





Si s'analitza l'annex II (doc. núm.97161/2023) de l'informe "Annex de personal exercici 2024", s'observa que la infradotació en les places reservades que ja es va posar de manifest en l'informe de la IGM del Pressupost 2023, es veu agreujada en el projecte de pressupost de l'exercici 2024 doncs s'han incrementat en 2 les places reservades i en canvi la dotació pressupostària ha disminuït en 52.112,99 €, atès que la immensa majoria no contempen les retribucions íntegres del lloc de treball i fins i tot 4 llocs de treball amb un nivell de complement de destí 28, tenen una previsió inicial de zero euros.

La IGM ha reiterat en els darrers informes referits als Projectes de Pressupost que les previsions de les places reservades havien disminuït sensiblement.

- Les 179 places vacants susceptibles de ser cobertes durant l'exercici 2024 ( any 2023 n'hi havia 150), són places instrumentals duplicades o dotades parcialment les que resumidament es detallen al quadre següent elaborat per la IGM:

| Tipus                 | Places instrumentals duplicades | Places dotades parcialment | TOTAL      |
|-----------------------|---------------------------------|----------------------------|------------|
| Guardia urbana        | 16                              | 3                          | 19         |
| Eventuals             | 0                               | 4                          | 4          |
| Funcionaris           | 68                              | 52                         | 120        |
| Laboral               | 0                               | 3                          |            |
| Funcionaris directius | 0                               | 3                          | 3          |
| <b>TOTAL</b>          | <b>84</b>                       | <b>65</b>                  | <b>146</b> |

De les 179 places no ocupades, 84 són les anomenades en l'informe "Annex Personal 2024" com a "instrumentals duplicades" i de les restants 95 places, 65 estan dotades parcialment i 30 ho estan al 100%.

Per les 150 places vacants s'han assignat unes previsions inicials de 2.312.142,93 €, de les que per les 84 places instrumentals duplicades, únicament s'ha fet la dotació de 430.158,33 €, corresponent a la diferència entre el cost de la dotació de les places objecte de promoció i la corresponent als subgrups immediatament inferiors dels que són susceptibles de promocionar. Mentre que per les 95 places vacants s'han dotat 1.881.984,60 €.

Com s'ha esmentat en l'aparat V.1 del punt V "Limitacions de la IGM per l'emissió de l'informe de projecte de pressupost general 2024", la IGM no ha disposat de temps suficient per fer un anàlisi complert del Projecte de Pressupost 2024. Aquesta limitació també abastat a les despeses del personal per les que no s'ha pogut efectuar les proves substantives necessàries.

No obstant, a partir de les dades i esmentats en aquest apartat i les que ha extret de l'informe de l'Annex del Personal que figura a l'expedient, en el qual no s'especificuen els criteris per determinar les quantificacions de les previsions amb el detall de els retribucions segons la seva naturalesa, ni la correlació entre la plantilla i el codi del lloc de treball., pel que no es dona compliment a l'art. 26 del RPEL que senyala que un exemplar de la plantilla amb el total de les retribucions del personal que se'n dedueixi de la relació de llocs serà un dels documents que integren el pressupost.



La IGM ha elaborat el quadre que figura en la pàgina següent per verificar la quantificació econòmica dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2024, diferenciant les dotacions previstes per les places ocupades, per les vacants, les contractacions de personal interí sense plaça, per acumulació de tasques, la productivitat, els fons socials i la previsió d'increment.

| QUADRE 6.2. DETALL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOL PRESSUPOST 2024                            |                      |                       |                     |                       |
|---|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| MEMBRES DE LA CORPORACIÓ  |                      |                       |                     |                       |
| CONCEPTES   | NÚM.                 | IMPORT BRUT           | 2% INCREMENT        | TOTAL                 |
| RETRIBUCIONS  | 18                   | 1.331.196,00          | 26.623,92           | 1.357.819,92          |
| RETRIBUCIONS PERSONAL FUNCIONARI I LABORAL FIX I FUNCIONARIS I LABORALS INTERINS          |                      |                       |                     |                       |
| CONCEPTES   | PLACES               | IMPORT BRUT           | 2% INCREMENT        | TOTAL                 |
| Places ocupades   | 1.357                | 60.792.134,42         | 1.215.842,69        | 62.007.977,11         |
| Places reservades   | 41                   | 350.143,57            | 7.002,87            | 357.146,44            |
| Places vacants  | 439                  | 11.685.056,96         | 233.701,13          | 11.918.758,09         |
| Places ocupades   | 260                  | 9.372.914,03          | 187.458,27          | 9.560.372,30          |
| Interins a plaça  | 240                  | 8.330.944,57          | 166.618,89          | 8.497.563,46          |
| Funcionaris en pàtiques   | 12                   | 502.133,79            | 10.042,68           | 512.176,47            |
| Laborals indefinits no fixos  | 2                    | 99.732,91             | 1.994,66            | 101.727,57            |
| Reserva en altres administracions   | 6                    | 440.102,76            | 8.802,05            | 448.904,81            |
| Places NO ocupades  | 179                  | 2.312.142,93          | 46.242,86           | 2.358.385,79          |
| vacants no cobertes interinament  | 95                   | 1.881.984,60          | 37.639,69           | 1.919.624,29          |
| Vacants cobertes interinament destinades a promoció interna                               | 84                   | 430.158,33            | 8.603,17            | 438.761,50            |
|   |                      |                       |                     | 0,00                  |
| <b>TOTALS CONSIGNACIÓ PLACES</b>  | <b>1.837</b>         | <b>72.827.334,95</b>  | <b>1.456.546,69</b> | <b>74.283.881,64</b>  |
| Sindica Greuges   | 1                    | 74.929,54             | 1.498,59            | 76.428,13             |
| <b>TOTAL RETRIBUCIONS</b>   | <b>1838</b>          | <b>72.902.264,49</b>  | <b>1.458.045,28</b> | <b>74.360.309,77</b>  |
| Unitat proximitat GU  |                      | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  |
| Productivitat   |                      | 1.547.717,50          | 30.954,35           | 1.578.671,85          |
| <b>TOTAL CONSIGNACIONS ADDICIONALS</b>  |                      | <b>1.547.717,50</b>   | <b>30.954,35</b>    | <b>1.578.671,85</b>   |
| Personal interí sense plaça i contractacions acumulació tasques                           | 27                   | 770.068,57            | 15.401,37           | 785.469,94            |
| VENCIMENT TRIENNIS  |                      | 239.861,72            | 4.797,23            | 244.658,95            |
| GRATIFICACIONS  |                      | 767.500,00            |                     | 767.500,00            |
| FONS SOCIALS  |                      | 473.045,53            |                     | 473.045,53            |
| ACCIÓ SOCIAL  |                      | 6.010,00              |                     | 6.010,00              |
| FORMACIÓ  |                      | 90.000,00             |                     | 90.000,00             |
| COMPLEMENT DE PENSIÓ  |                      | 10.000,00             |                     | 10.000,00             |
| PLA DE PENSIONS   |                      | 220.000,00            |                     | 220.000,00            |
| IMPLEMENTACIÓ RLT   |                      | 270.712,63            |                     | 270.712,63            |
| SEGURETAT SOCIAL  |                      |                       |                     |                       |
| Membres electes   | 295.868,28           |                       |                     | 295.868,28            |
| Personal ajuntament   | 18.225.566,12        | 372.249,91            |                     | 18.597.816,03         |
| Substitucions   | 192.517,14           | 3.850,34              |                     | 196.367,48            |
| <b>TOTAL SEGURETAT SOCIAL ELECTES I PERSONAL</b>  | <b>18.713.951,54</b> | <b>376.100,25</b>     |                     | <b>19.090.051,79</b>  |
| PERSONAL PLANS OCUPACIÓ EMPRESA I TURISME, PECT II, BARRIS I COMUNITATS I BENESTAR SOCIAL |                      |                       |                     |                       |
| CONCEPTES   |                      | IMPORT BRUT           | 2% INCREMENT        | TOTAL                 |
| Salaris   |                      | 2.534.054,32          |                     | 2.534.054,32          |
| Seguretat Social  |                      | 636.695,29            |                     | 636.695,29            |
| <b>TOTAL PLANS OCUPACIÓ</b>   |                      | <b>3.170.749,61</b>   | <b>0</b>            | <b>3.170.749,61</b>   |
| <b>TOTAL previsions inicials pressupost 2024</b>  |                      | <b>100.513.077,59</b> | <b>1.911.922,41</b> | <b>102.425.000,00</b> |
| Previsions inicials Pressupost 2023   |                      |                       |                     | 97.365.000,00         |
| increment 2024/2023   |                      |                       | 5,20%               | 5.060.000,00          |



### c. Conclusions de les verificacions del capítol 1.

Les limitacions amb les que es troba la IGM per poder informar favorablement les previsions del capítol 1 de despeses de personal són les següents:

- a. IGM es remet a l'exposat en l'apartat IX.1.a) del present informe respecte a que les previsions per l'exercici 2024 s'han efectuat considerant un increment del 2% de les retribucions de l'exercici 2023 sense contemplar previsions d'increment de la Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública per a la que es publica "l'Acord Marc per una Administració del Segle XXI" pels exercicis 2023 i 2024 a les que s'ha fet referència en l'apartat esmentat, així com en l'apartat V.2 "Limitacions per l'emissió de l'informe del projecte de pressupost general per l'exercici 2024".

Per tant, l'Ajuntament haurà de modificar a l'alça les previsions del capítol 1 per l'exercici 2024 si es donen els condicionants previstos en la Resolució de 14/11/2022<sup>13</sup>.

- b. Que existeix una infradotació de les places de la plantilla dels llocs de treball no ocupats, pel no es compleix amb el que disposen els articles 90 de la LBRL, i 25 i 26 del RP.
- c. Que existeix una impossibilitat per part de la IGM de verificar que les places vacants de la plantilla es corresponen amb les reals, així com per verificar que la dotació inclosa en la relació valorada de llocs de treball és correcta.
- d. S'inclou una previsió pressupostària de 770.068,57€ més 15.401,37€ de la corresponent seguretat social per la contractació de personal amb contractes de duració determinada i per acumulació de tasques iniciats l'any 2023. Es considera que aquest import acabarà sent insuficient, atesa la tendència en la formalització d'aquestes tipologies de contractes durant l'any 2023.
- e. Que, segons l'informe de l'annex de Pressupost 2024, –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
- f. En l'informe "Annex de personal pressupost 2024" es fa esment a la problemàtica per l'elaboració de la relació de llocs de treball i a la previsió de la seva aprovació, així com a l'increment del cost de personal per la seva implementació en una primera fase pel que es dota 270.712,63 €.

La IGM reitera l'observació que ve efectuant en els darrers informes dels projectes de pressupost núm. 84/2018, 87/2019, 177/2020, 188/2021 i 196/2022 sobre la importància de confeccionar la relació de llocs de treball, que substitueixi l'actual catàleg, identificant



clarament les places i els llocs de treball i senyalant les places instrumentals que s'hagin de mantenir i aquelles que estant vacants des de fa diversos exercicis, s'hagin d'amortitzar. En aquest sentit en la pàgina 18 de l'informe Annex de personal l'esmentat que *“Des de el Servei de Planificació i Desenvolupament i juntament amb la consultora Nuevos Tiempos Consultores Nuco, s'estava realitzant l'estudi dels llocs de treballs per a l'elaboració de la Relació de llocs de treball d'aquest Ajuntament, iniciat a l'any 2021 i tindria la seva finalització al segon semestre de 2022. La implementació prevista per aquest any de la Relació de llocs de treball, s'ha vist endarrerida, com a conseqüència de la no finalització de manera satisfactòria de l'estudi per part de la consultora.*

*Això va implicar que l'elaboració de la RLT s'abordarà internament amb la col·laboració externa d'especialistes en el tema, així doncs en aquest moment s'està realitzant un contracte menor que es troba en fase d'aprovació i posterior adjudicació i que finalitzarà el proper mes d'octubre o novembre. Per tant, s'estima que per a l'any 2024 ja es pugui implementar la primera fase de la RLT, com a conseqüència de la valoració d'alguns llocs de treball, la qual cosa comportarà possiblement, un increment del cost del complement de destinació, complement específic i de complement de productivitat fix. “*

Així mateix , recomana l'aprovació del Pla d'ordenació de recursos humans, previst a l'article 69 del TREBEP, que contempli les mesures que permetin corregir les deficiències de les dotacions pressupostàries optimitzant l'eficàcia en la prestació dels serveis i l'eficiència en la utilització dels recursos econòmics.

- g. La proposta d'acord a la Junta de Govern Local per la que es sotmet a aprovació el projecte de pressupost de l'exercici 2024, d'acord amb el plantejament de càlcul dels increments retributius del 2% per l'exercici 2024 de declarar no disponibles la totalitat 1.911.922,41€ corresponents a les previsions d'aquests increments, inclosa la repercussió d'aquest augment en la seguretat social, fins que s'aprovi la LPGE 2024.

Com s'ha manifestat 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 2024. En aquest sentit la IGM posa de manifest en l'apartat *“IX.5. Capítol 5."Fons de contingència”*, el qual es posa de manifest la insuficiència de les dotacions previstes per aquest concepte.



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

La IGM ha confeccionat el quadre següent en el que es presenta l'execució del capítol II l'any 2023 i les previsions per l'exercici 2024 i sobre el qual es fan les següents consideracions:

| DADES EXERCICI 2022 A 21.09.2023 |  |                       |                         |                                   |                              | Comparacions 2023/2024 |                      |   |  |   |  |  |
|----------------------------------|--|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|---|--|---|--|--|
| Concepte                         | DESCRIPCIÓ CONCEPTE  | Crèdits inicials 2023 | Credits Definitius 2023 | Despesa compromesa 2023 (a 21.09) | Previsió execució 31.12.2023 | Previsió inicial 2024  | variació 2023/2024   | %Variació Pressupost inicial 2023/ 2024 | %Variació Previsió execució 31.12.2023/ Inicial 2024 | Variació pressupost 2024/ credits definitius 2023 | %Variació inicials 2024/ definitius 2023 | Previsió inicial 2024 menys Obligacions 2023 (a 31.12) |
| 202                              | ARRENDAMENTS D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS               | 369.070,67            | 379.899,67              | 286.432,07                        | 315.247,68                   | 368.158,66             | -912,01              | -0,25%                                  | 16,78%   | -11.741,01  | -3,09%                                   | 52.910,98  |
| 203                              | ARRENDAMENTS DE MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE      | 720.003,56            | 858.543,54              | 708.288,37                        | 712.435,09                   | 874.237,61             | 154.234,05           | 21,42%                                  | 22,71%   | 15.694,07   | 1,83%                                    | 161.802,52   |
| 204                              | ARRENDAMENTS DE MATERIAL DE TRANSPORT                        | 771.388,87            | 771.388,87              | 342.042,29                        | 640.112,56                   | 577.432,91             | -193.955,96          | -25,14%                                 | -9,79%   | -193.955,96                                       | -25,14%                                  | -62.679,65   |
| 205                              | ARRENDAMENTS DE MOBILIARI I ESTRIS                           | 59.035,90             | 59.035,90               | 7.845,05                          | 48.989,07                    | 416.556,80             | 357.520,90           | 0,00%                                   | 0,00%  | 357.520,90  | 605,60%                                  | 367.567,73   |
| 206                              | ARRENDAMENTS D'EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIO           | 580.124,79            | 580.124,79              | 408.969,88                        | 481.398,13                   | 569.745,90             | -10.378,89           | -1,79%                                  | 18,35%   | -10.378,89  | -1,79%                                   | 88.347,77  |
| 208                              | ARRENDAMENTS D'UN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL                | 22.194,81             | 22.194,81               | 23.443,50                         | 18.417,66                    | 45.899,70              | 23.704,89            | 106,80%                                 | 149,22%  | 23.704,89   | 106,80%                                  | 27.482,04  |
| 209                              | CANONS   | 48.643,00             | 64.036,57               | 52.285,86                         | 53.138,71                    | 64.461,57              | 15.818,57            | 32,52%                                  | 21,31%   | 425,00  | 0,66%                                    | 11.322,86  |
| <b>20</b>                        | <b>ARRENDAMENTS I CANONS</b>                                 | <b>2.570.461,60</b>   | <b>2.735.224,15</b>     | <b>1.829.307,02</b>               | <b>2.269.738,89</b>          | <b>2.916.493,15</b>    | <b>346.031,55</b>    | <b>13,46%</b>                           | <b>28,49%</b>  | <b>181.269,00</b>                                 | <b>6,63%</b>                             | <b>646.754,26</b>                                      |
| 210                              | REP. MANTI I CONSERVACIO D'INFRAESTRUCTURA I BENS NATURALS   | 14.986.852,19         | 14.986.852,19           | 14.255.185,14                     | 12.436.363,32                | 15.621.957,08          | 635.104,89           | 4,24%                                   | 25,62%   | 635.104,89  | 4,24%                                    | 3.185.593,76   |
| 212                              | REP. MANTI CONSERVACIO D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS     | 1.987.245,33          | 2.061.245,33            | 958.682,66                        | 1.710.458,97                 | 2.226.326,21           | 239.080,88           | 12,03%                                  | 30,16%   | 165.080,88  | 8,01%                                    | 515.867,24   |
| 213                              | REP. MANTI I CONS DE MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE | 783.349,82            | 924.149,82              | 1.276.634,47                      | 766.876,38                   | 833.680,53             | 50.330,71            | 6,43%                                   | 8,71%  | -90.469,29  | -9,79%                                   | 66.804,15  |
| 214                              | REP. MANTI I CONSERVACIO DE MATERIAL DE TRANSPORT            | 131.115,00            | 131.115,00              | 56.792,63                         | 108.801,62                   | 125.114,52             | -6.000,48            | -4,58%                                  | 14,99%   | -6.000,48   | -4,58%                                   | 16.312,90  |
| 215                              | REP. MANTI I CONSERVACIO DE MOBILIARI I PARAMENT             | 11.028,00             | 10.864,25               | 2.676,71                          | 9.015,35                     | 11.028,00              | 0,00                 | 0,00%                                   | 22,32%   | 163,75  | 1,51%                                    | 2.012,65   |
| 216                              | REP. MANTI I CONS D'EQUIP PER A PROCESSOS D'INFORMACIO       | 727.802,48            | 736.410,48              | 523.952,43                        | 611.086,85                   | 1.236.414,77           | 508.612,29           | 69,88%                                  | 102,33%  | 500.004,29  | 67,90%                                   | 625.327,92   |
| 219                              | REP. MANTI I CONS D'ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL              | 9.754,00              | 9.754,00                | 1.828,33                          | 8.094,05                     | 9.754,00               | 0,00                 | 0,00%                                   | 20,51%   | 0,00  | 0,00%                                    | 1.659,95   |
| <b>21</b>                        | <b>REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO</b>                | <b>18.637.146,82</b>  | <b>18.860.391,07</b>    | <b>17.075.752,37</b>              | <b>15.650.696,54</b>         | <b>20.064.275,11</b>   | <b>1.427.128,29</b>  | <b>7,66%</b>                            | <b>28,20%</b>  | <b>1.203.884,04</b>                               | <b>6,38%</b>                             | <b>4.413.578,57</b>                                    |
| 220                              | MATERIAL D'OFICINA   | 470.858,95            | 540.337,94              | 317.780,58                        | 448.382,28                   | 527.245,83             | 56.386,88            | 11,98%                                  | 17,59%   | -13.092,11  | -2,42%                                   | 78.863,55  |
| 221                              | SUBMINISTRAMENTS   | 8.828.937,16          | 14.818.644,43           | 8.747.119,13                      | 12.296.781,46                | 12.770.094,11          | 3.941.156,95         | 44,64%                                  | 3,85%  | -2.048.550,32                                     | -13,82%                                  | 473.312,65   |
| 222                              | COMUNICACIONS  | 762.449,06            | 804.322,38              | 643.618,82                        | 667.441,38                   | 751.478,29             | -10.970,77           | -1,44%                                  | 12,59%   | -52.844,09  | -6,57%                                   | 84.036,91  |
| 223                              | TRANSPORTS   | 91.553,52             | 106.223,12              | 95.005,27                         | 88.145,88                    | 95.315,11              | 3.761,59             | 4,11%                                   | 8,13%  | -10.908,01  | -10,27%                                  | 7.169,23   |
| 224                              | PRIMES ASSEGURANCES  | 816.274,47            | 816.274,47              | 734.053,85                        | 677.359,44                   | 912.937,54             | 96.663,07            | 11,84%                                  | 34,78%   | 96.663,07   | 11,84%                                   | 235.578,10   |
| 225                              | TRIBUTS  | 1.601.517,69          | 1.601.517,69            | 4.328,76                          | 1.328.968,59                 | 21.566,09              | -1.579.951,60        | -98,65%                                 | -98,38%  | -1.579.951,60                                     | -98,65%                                  | -1.307.402,50  |
| 226                              | DESPESES DIVERSES  | 2.350.110,85          | 2.868.672,53            | 1.411.564,89                      | 2.380.476,79                 | 2.416.329,23           | 66.218,38            | 2,82%                                   | 1,51%  | -452.343,30                                       | -15,77%                                  | 35.852,44  |
| 227                              | TREBALLS FETS PER ALTRES EMPRESES                            | 79.450.460,75         | 85.059.342,48           | 63.648.867,68                     | 70.583.793,96                | 100.009.195,46         | 20.558.734,71        | 25,88%                                  | 41,69%   | 14.949.852,98                                     | 17,58%                                   | 29.425.401,50  |
| <b>22</b>                        | <b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>                   | <b>94.372.162,45</b>  | <b>106.615.335,04</b>   | <b>75.602.338,98</b>              | <b>88.471.349,79</b>         | <b>117.504.161,66</b>  | <b>23.131.999,21</b> | <b>24,51%</b>                           | <b>32,82%</b>  | <b>10.888.826,62</b>                              | <b>10,21%</b>                            | <b>29.032.811,87</b>                                   |
| 230                              | DIETES   | 50.805,09             | 55.522,81               | 29.502,77                         | 46.073,84                    | 49.256,00              | -1.549,09            | -3,05%                                  | 6,91%  | -6.266,81   | -11,29%                                  | 3.182,16   |
| 231                              | LOCOMOCIO  | 84.342,18             | 88.444,45               | 46.124,27                         | 73.392,82                    | 74.939,55              | -9.402,63            | -11,15%                                 | 2,11%  | -13.504,90  | -15,27%                                  | 1.546,73   |
| 233                              | ALTRES INDEMNITZACIONS                                       | 293.644,88            | 293.644,88              | 149.272,75                        | 243.671,88                   | 268.675,00             | -24.969,88           | -8,50%                                  | 10,26%   | -24.969,88  | -8,50%                                   | 25.003,12  |
| <b>23</b>                        | <b>INDEMNITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI</b>                  | <b>428.792,15</b>     | <b>437.612,14</b>       | <b>224.899,79</b>                 | <b>363.138,54</b>            | <b>392.870,55</b>      | <b>-35.921,60</b>    | <b>-8,38%</b>                           | <b>8,19%</b>   | <b>-44.741,59</b>                                 | <b>-10,22%</b>                           | <b>29.732,01</b>                                       |
| <b>TOTALS</b>                    | <b>TOTALS</b>  | <b>116.008.563,02</b> | <b>128.648.562,40</b>   | <b>94.732.298,16</b>              | <b>106.794.923,76</b>        | <b>140.877.800,47</b>  | <b>24.869.237,45</b> | <b>21,44%</b>                           | <b>31,96%</b>  | <b>12.229.238,07</b>                              | <b>9,51%</b>                             | <b>34.122.876,71</b>                                   |

a. Les previsions inicials del capítol 2 del projecte de pressupost de 2024, que ascendeixen a 140.877.800,47€, són superiors en un 21,44% als 116.008.563,02€ previstos com a crèdits inicials en el pressupost i 2023 suposant 24.869.237,45€ d'increment interanual.

Així mateix els crèdits inicials previstos per l'exercici 2024 són superiors en un 9,51% dels crèdits definitius del pressupost de l'exercici 2023 referits al 19/9/2023 en 12.229.238,07%. Els crèdits definitius inclouen les modificacions dels crèdits aprovades durant l'exercici, inclosa l'aplicació del romanent líquid de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022 en el capítol 2 del pressupost de 2023.

b. El projecte de pressupost 2024 manté la tendència alçista dels crèdits destinats a l'adquisició de béns i serveis dels exercicis 2019 a 2022 tal com es desprèn del quadre següent, que també es reflecteix en l'evolució de les obligacions reconegudes.<sup>14</sup>

<sup>14</sup> Obligacions reconegudes netes: any 2016 = 87.318.050,74€, any 2017=90.347.161,18€, any 2018 = 93.669.770,12€, any 2019 = 98.258.774,07€, any 2020 = a 93.889.890,38€ (aquest darrer exercici és un any atípic per efecte de la COVID-19), any 2021 = 95.994.616,89€



| Exercici | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Despesa compromesa | Obligacions reconegudes |
|----------|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------------|
| 2024     | 140.877.800,47     |                      |                    |                         |
| 2023 (1) | 116.008.563,02     | 128.648.562,40       | 94.732.298,16      | 55.278.831,98           |
| 2022     | 112.445.921,65     | 126.459.883,56       | 112.233.553,65     | 105.712.754,59          |
| 2021     | 108.823.366,52     | 119.158.078,75       | 104.775.888,21     | 95.994.616,88           |
| 2020     | 110.882.200,07     | 116.410.354,59       | 103.721.895,10     | 93.889.891,36           |
| 2019     | 108.942.861,85     | 112.671.434,88       | 102.598.012,20     | 98.258.774,07           |

(1) Execució fins 21/9/2023

- c. En l'informe economicofinancer del pressupost es posa de manifest que el servei de Programació i Pressupostos ha contrastat les sol·licituds de dotació de crèdits presentades pels serveis gestors per l'exercici 2024 amb la informació contractual, l'execució de l'exercici 2023 i els compromisos de despeses d'exercicis futurs.../... *“amb l'objectiu final d'assegurar que el projecte de pressupostos contempla els crèdits suficients per finançar la anualitat de 2024 compromesa de les aplicacions pressupostàries del capítol 2 amb una projecció plurianual. S'adjunta com annex la informació corresponent a les autoritzacions i disposicions de despeses plurianuals, anualitats 2024-2027, a data 29 de setembre de 2023”.*

En les pàgines 31 a 35 de l'esmentat informe econòmic i financer es fa un resum de les despeses per prestacions de serveis els crèdits del quals han sofert variació respecte de de de l'exercici 2023.

Entre els serveis que increment despesa es poden destacar les derivades de:

- La prestació dels serveis de neteja viària, clavegueram i recollida de residus per la que s'han consignat uns crèdits de 11.674.150,66€, per a fer front a la continuïtat del servei aprovada per la JGL en sessió del 20/9/2022, remarcant que es troba en estudi la nova taxa per la seva implementació l'exercici 2025 coincidint amb la previsió d'inici del nou contracte.
- Increment de les consignacions pels estudis i treballs tècnics, les prestacions de serveis i les campanyes de difusió i promoció turística de la ciutat, contractació puntual d'estudis i assistències tècniques de projectes d'administració electrònica, l'oficina tècnica d'assessorament i gestió de projectes finançats amb Fons Next Generation UE, etc.
- Nou contracte de prestació de serveis del sistema d'alarmes per reforçar la seguretat dels edificis instal·lacions municipals, dotacions per fer front a les liquidacions dels contractes extingits de les concessions del servei d'escoles bressols municipals i la dotació de 512.251,07€ assumir la gestió de cinc noves escoles bressol, entre d'altres.
- Pel que fa a les dotacions previstes l'exercici 2023 en el capítol 2 pel suport comunicacional Torre Barrina i de l'Alcaldia per un import total de 283.408,29€, ja que aquests dos serveis han quedat subsumits en el Contracte Programa de gestió dels mitjans de comunicació municipals 2023-2025 subscrit entre l'Ajuntament i la societat privada municipal La Farga GEM SA.



**Conclusions.** La IGM per manca la d'informació detallada en l'expedient administratiu del pressupost i pels aspectes que tot seguit s'indiquen, no pot pronunciar-se sobre les variacions d'aquest capítol per:

- La incertesa que comporta la diferència exposada entre les dotacions dels crèdits definitius del pressupost de l'exercici 2023 i les previsions inicials de 2024, 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 2024 pel capítol 2, per import de 86.077.245,44€, únicament 59.426.655,76€ corresponen a autoritzacions i disposicions de despeses.
- Perquè la projecció d'execució 31/12/2023, feta pel Servei de Comptabilitat de la Viceintervenció funció comptable, calculada a partir de l'execució pressupostària al 21/9/2023 i de la mitjana dels percentatges d'execució dels darrers quatre exercicis, que ha estat únicament del 68,13%, no contempla els compromisos de despesa inclosos en el compte 413 al 31/12/2022 que ascendien a 3.828.486,02€, dels que únicament s'han reconegut obligacions per import de 25.034,21€<sup>15</sup> per manca de la tramitació de l'expedient administratiu.

### **IX.3. Capítol III "Despeses financeres"**

Les dotacions pressupostàries corresponents a les despeses financeres han estat calculades pel Tresorer General i es troben incorporades en el document "*Pressupost Anual de tresoreria dels Pressupostos Generals per l'exercici 2024,*" de 23/9/2023.(doc. núm.1040213/2023).

Tenint en compte les obligacions del servei de deute que mantindrà aquest Ajuntament fins a 31.12.2024 i en funció dels instruments jurídics que es deriven de les diferents operacions de crèdit signades per aquesta Administració en data anterior a 01.01.2024, l'import previst com a crèdits inicials de l'exercici 2024 per a fer front a les despeses financeres és de 4.914.000,00€, presentant un increment d'un 114,59% en relació amb les dotacions inicials del pressupost 2023, que van ser de 2.290.000,00€.

Segons les previsions fetes pel Tresorer General les dotacions inicials per a despeses financeres suposen una cobertura suficient, a la data del present informe i amb la informació a l'abast d'aquesta IGM, per fer front a les mateixes durant la vigència del pressupost de l'exercici 2024 donada també la prioritat absoluta del pagament del deute públic que estableix la LOEPSF.

### **IX.4. Capítol IV "Transferències corrents "**

Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de pressupost de l'exercici 2024 són de 25.648.433,28€ i representen un increment d'un 6,10 % respecte als crèdits inicials del pressupost 2023 que van ser de 24.172.941,07€ € tal, com es mostra en el quadre 6.

---

<sup>15</sup> Dades facilitades pel servei de Comptabilitat de la Viceintervenció Funció comptable.



Segons figura en l'informe econòmic financer (doc. núm. 103886/2023) les dotacions pressupostàries pel concepte de "*Transferències corrents*" han estat calculades d'acord amb les obligacions de tracte successiu contraetes per aquesta Administració en exercicis anteriors que seguiran vigents a l'exercici de l'any 2024, 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 contraetes per aquesta Administració en exercicis anteriors que es trobaran vigents a l'exercici de l'any 2024.

Conseqüentment, les dotacions inicials per a despeses per transferències corrents suposarien, amb la metodologia anterior, una cobertura raonable a la data del present informe i amb la informació a l'abast d'aquesta Intervenció General Municipal, per a fer front a les mateixes durant la vigència del pressupost de l'exercici 2024, tot i que les projeccions de tancament al 31/12/2023, han estat xifrades per la IGM en 24.065.072,95€, sobre una execució pressupostària al 21/9/2023.

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

En les pàgines 26 a 39 de l'informe econòmic i financer (doc. núm. 1038861/2023) es fa un anàlisi del destí dels crèdits previstos en el projecte de pressupost 2024, entre les que s'ha de destacar pel seu import quantitatiu les següents:

- Les transferències a la Societat municipal la Farga GEM SA, per import de 6.660.774,27€, coincidents amb els que figuren com a ingressos en el pressupost de la Societat.
- Les transferències a entitats locals per import de 5.918.704,57€, dels que destaquen els 5.090.159€ per la pertinença a l'Àrea Metropolitana de Barcelona.
- Transferències a empreses privades, per import de 528.524,22€ destinat a la concessió de beques d'estudis per part de l'Ajuntament, en el marc de la concessió demanial aprovada per la JGL el 6/9/2016 en favor de Planeta Deagostini Formación DLU.
- Transferències a institucions i famílies sense ànim de lucre. Es crèdits inicials del projecte de pressupost 2024 preveuen 12.521.900,44€ i inclou 0,76% d'increment respecte l'exercici 2023. En les pàgines 38 i 39 de l'informe econòmic i financer es detallen les variacions respecte l'exercici 2023.

La relació de subvencions nominatives previstes per l'exercici 2024 que s'adjunta a l'expedient, signat el 13/10/2023 per la directora de serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos i el tinent d'alcaldia de l'àrea d'Hisenda i Urbanisme (doc. núm. 1006800/2023) ascendeix a 4.075.847,91€ la disminució respecte les previsions de l'exercici 2023 segons l'informe Econòmic i Financer és deguda a la baixa de la subvenció nominativa a Caritas per import de 900.000€ i l'alta pel mateix import al capítol 2 per la nova prestació de menjadors. Les previsions per subvencions nominatives van ser de





5.428.681 per l'any 2023, per l'any 2020 de 4.921.063,66€ de 2.942.387,95€ per l'any 2021.

Assenyalar que la Junta de Govern Local en sessió del 26/10/2022 va aprovar el Pla Estratègic de subvencions 2023-2025, tal com preveu l'art. 8 de la LGS i els art. els articles 10 a 15 del RLGS i l'art. 12 de la LTCAT, però que segons l'informe Econòmic i Financer requerirà de l'aprovació de noves modificacions per adaptar-se a les incorporacions previstes en el projecte de pressupost 2024.

La IGM considera que és necessària l'aprovació de la modificació del Pla estratègic de subvencions per donar compliment als requeriments de la normativa esmentada i possibilitar la concordança entre els crèdits pressupostaris del projecte de pressupost per l'exercici 2024 i el Pla estratègic, alhora que recorda que l'article 22 de la LGS estableix que el procediment ordinari de concessió de subvencions és el de concurrència competitiva i que únicament amb caràcter excepcional es podran concedir subvencions de forma directa en què s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o d'altres degudament justificades que dificultin la convocatòria pública.

#### **IX.5. Capítol V "Fons de contingència"**

El capítol V "Fons de contingència" s'ha dotat en l'exercici 2024 amb 1.000.000,00€, 700.000,00€ més que al 2023.

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 que, 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 projecte de pressupost. Pel que donat que aquestes ascendeixen en el projecte de pressupost 2024 a 312.443.125,85€, la dotació al fons de contingència del hauria de ser de ser d'uns 6.248.862,52€, xifra superior als 1.000.000€ previstos.

#### **IX.6. Pla d'inversions: "Inversions reals, transferències de capital i actius financers".**

L'anàlisi del contingut de les operacions les operacions de capital que inclouen els capítols 6 i 7 de l'estat de despeses del projecte de pressupost de 2024 s'efectua en base la informació de inclosa en l'informe Econòmic i Financer (doc. núm.103886/2023), en l'informe complementari (doc. núm. 1072175/2023), així com en el document núm. 1068395/2023 en el que es detallen els projectes inversos a executar l'exercici 2024 i el seu finançament.



En els quadres següents es resumeixen les previsions de l'estat de despeses de les actuacions inversores previstes en els capítols 6 i 7 de despeses del projecte de pressupost 2024 i les seves fons de finançament. Es detallen també les previsions del capítol 8 de actius financers.

Del detall de les previsions de despeses dels capítols 6, 7 i 8 del projecte de pressupost 2024 i la seva comparació amb els crèdits inicials de l'exercici 2023, així com amb l'execució prevista per la IGM al 31/12/2023 és mostren en el quadre següent.

| Capítol/ Article                | Execució al 21.09.2023 | Projecció al 31.12.2023 | Previsions inicials Pressupost 2024 | %variació previsió execució 31.12.2023 previsió 2024 | Previsions inicials Pressupost 2023 | %variació Pressupost inicial 2024/previsió inicial 2023 | Previsions inicials Pressupost 2022 |
|---------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|---|-------------------------------------|
| 60                              | 54.315,05              | 2.111.794,91            | 234.022,46                          | -88,92%  | 0,00                                | 100,00%   | 3.763.000,00                        |
| 61                              | 6.003.446,34           | 3.967.005,99            | 7.902.589,87                        | 99,21%   | 0,00                                | 100,00%   | 6.238.179,03                        |
| 62                              | 657.722,99             | 4.559.347,18            | 7.656.421,32                        | 67,93%   | 0,00                                | 100,00%   | 8.663.148,55                        |
| 63                              | 419.062,88             | 1.036.371,62            | 8.208.967,91                        | 692,09%  | 0,00                                | 100,00%   | 3.322.215,00                        |
| 64                              |                        | 54.093,45               | 0,00                                | -100,00%   | 0,00                                | 0,00%   | 136.511,20                          |
| 68                              |                        | 179.928,31              | 0,00                                | -100,00%   | 0,00                                | 0,00%   | 10.000,00                           |
| <b>Capítol VI</b>               | <b>7.134.547,26</b>    | <b>11.908.541,46</b>    | <b>24.002.001,56</b>                | <b>101,55%</b>                                       | <b>0,00</b>                         | <b>100,00%</b>  | <b>22.133.053,78</b>                |
| <b>Capítol VII</b>              | <b>5.101.697,60</b>    | <b>12.686.698,77</b>    | <b>13.575.890,54</b>                | <b>7,01%</b>   | <b>8.091.621,76</b>                 | <b>67,78%</b>   | <b>9.933.782,98</b>                 |
| <b>Total capítols VII i VII</b> | <b>12.236.244,86</b>   | <b>24.595.240,23</b>    | <b>37.577.892,10</b>                | <b>52,79%</b>  | <b>8.091.621,76</b>                 | <b>364,40%</b>  | <b>32.066.836,76</b>                |
| <b>Capítol VIII</b>             | <b>86.899,00</b>       | <b>256.874,15</b>       | <b>256.874,15</b>                   | <b>0,00%</b>   | <b>256.874,15</b>                   | <b>0,00%</b>  | <b>251.837,40</b>                   |
| <b>TOTALS</b>                   | <b>12.323.143,86</b>   | <b>24.852.114,38</b>    | <b>37.834.766,25</b>                | <b>52,24%</b>  | <b>8.348.495,91</b>                 | <b>353,19%</b>  | <b>32.318.674,16</b>                |

A diferència del pressupost de l'exercici 2023 en el qual no es va preveure cap dotació en el capítol 6 d'inversions, en l'avant projecte del pressupost de 2024 les consignacions previstes ascendeixen a 24.002.001,56€.

Pel que fa al capítol 7 de transferències i subvencions les previsions inicials de l'avant projecte del pressupost 2024 preveu dotacions per 13.575.892,10€, es a dir un 67,78% superior a les de l'exercici 2023 que foren de 8.091.621,76€.

En l'annex d'inversions 2024 s'inclouen a més dels projectes d'inversió aplicats al capítol 6 que com s'ha esmentat ascendeixen a 24.002.001,56€, transferències i subvencions per import de 4.055.890,54€ segons es detalla en l'apartat següent:

El resum del detall del finançament afectat dels capítols 6 i 7 de l'estat de despeses que figuren a l'annex d'inversions 2024 (doc.1068395/2023) és el següent:

| CAPÍTOLS     | CONCEPTE                  | PRÉSTEC              | ESTAT               | GENERALITAT         | AMB               | ALTRES            | TOTAL                |
|--------------|---------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 6            | Inversions reals          | 12.887.088,78        | 7.752.027,43        | 2.454.885,35        | 893.000,00        | 15.000,00         | 24.002.001,56        |
| 7            | Transferències de capital | 3.112.911,22         | 559.284,65          | 0,00                | 0,00              | 383.694,67        | 4.055.890,54         |
| <b>TOTAL</b> |                           | <b>16.000.000,00</b> | <b>8.311.312,08</b> | <b>2.454.885,35</b> | <b>893.000,00</b> | <b>398.694,67</b> | <b>28.057.892,10</b> |

De les verificacions realitzades es conclou que, segons figura en l'informe complementari de l'informe Econòmic i Financer, no s'incorpora a l'expedient del projecte de pressupost 2024 l'Annex "Plans i programes d'inversió i finançament per a un període de quatre anys" previst en l'art. 166.1.a) del TRLHL perquè el Pla d'Inversions Municipals 2024-2028 està en fase d'elaboració.



Cal tenir en compte que a més de que disposar del Pla d'inversions quadriennal és un requisit legal, també és una eina de planificació, de pressupostació i de seguiment de les inversions important ja que ha d'estar coordinat amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic i amb el corresponent programa financer, que també ha d'incorporar la inversió prevista en els propers quatre anys i els ingressos que les financin.

### IX.7. Capítol 7 "transferències de capital"

En el capítol VII "Transferències de capital" es contempen 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.

Com s'ha esmentat en l'apartat anterior en el projecte de pressupost 2024 es doten 13.575.890,54€, més que en l'exercici 2023, d'acord amb el següent detall:

| Capítol/<br>Article | Transferències de capital                     | Previsions inicials<br>Pressupost 2024 | Previsions inicials<br>Pressupost 2023 |
|---------------------|---|--|--|
| 72                  | A l'Estat                                     | 0,00                                   | 0,00                                   |
| 74                  | A empreses de l'entitat local                 | 940.034,65                             | 0,00                                   |
| 75                  | A la CCAA                                     | 2.357.161,22                           | 0,00                                   |
| 76                  | A entitats locals                             | 9.520.000,00                           | 7.875.000,00                           |
| 77                  | A empreses privades                           | 226.694,67                             | 216.621,76                             |
| 78                  | A famílies i institucions sense ànim de lucre | 532.000,00                             | 0,00                                   |
| 79                  | A l'exterior                                  | 0,00                                   | 0,00                                   |
| <b>Capítol VII</b>  | <b>TOTAL</b>                                  | <b>13.575.890,54</b>                   | <b>8.091.621,76</b>                    |

Com hem vist del 13.575.890,54€ del capítol 7 de les transferències i subvencions de capital, 4.055.890,54€ estan inclosos en l'annex d'inversions del pressupost per l'any 2024, que inclou les següents actuacions:

| Conceptes | Transferències i subvencions capital incloses annex inversions 2024                    | TOTAL               | PRÉSTEC             | SUBVENCIÓ<br>DE L'ESTAT | RECURSOS<br>ORDINARIS |
|-----------|--|---------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|
| 740       | Transferència a la Farga GEM SA adquisició grua municipal                              | 90.750,00           | 90.750,00           |                         |                       |
| 749       | Transferència de capital a la Farga GEM SA. Mitjans de comunicació                     | 290.000,00          | 290.000,00          |                         |                       |
| 749       | NG implantació àrees integrals regulació estacionament zones AIRE Fase 3               | 559.284,65          |                     | 559.284,65              |                       |
| 753       | Transferència ampliació i renovació espais firals Fira 2000                            | 2.357.161,22        | 2.357.161,22        |                         |                       |
| 770       | Subvenció inversions concessió demanial Grupo Planeta                                  | 226.694,67          |                     |                         | 226.694,67            |
| 780       | Ajuts obres rehabilitació edificacions catalogades                                     | 100.000,00          |                     |                         | 100.000,00            |
| 789       | Subvenció capital per confort climàtic escoles   | 375.000,00          | 375.000,00          |                         |                       |
| 789       | Subvenció Tro entitats de Foc. Capgrossos  | 19.000,00           |                     |                         | 19.000,00             |
| 789       | Subvenció Tro centre de producció de la cultura tradicional i popular de l'H. Gegantes | 38.000,00           |                     |                         | 38.000,00             |
|           | <b>TOTAL</b>   | <b>4.055.890,54</b> | <b>2.732.161,22</b> | <b>559.284,65</b>       | <b>383.694,67</b>     |

La resta, fins els 13.575.890,54€, es a dir 9.520.000,00€, corresponen a la transferència anual de l'Ajuntament pel finançament de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, que segons l'informe Econòmic i Financer s'ha calculat en base a l'aplicació del percentatge del 9% de l'estimació d'ingressos de la Participació en els tributs de l'Estat, de conformitat amb l'Acord del Consell Metropolità que estableix les aportacions dels municipis que la integren.



### **IX.8. Capítol 8 “Actius financers”**

El crèdits inicials del projecte de pressupost de l'exercici 2024 preveuen 256.874,15€, el mateix que en el capítol 8 de l'estat d'ingressos, destinats a fer front les obligacions de préstecs i bestretes del personal regulades al conveni col·lectiu. Aquesta previsió és la mateixa que la revista durant l'exercici 2023.

### **IX.9. Capítol 9 “Passius financers”**

En el capítol IX “*Passius financers*” es preveuen unes dotacions inicials per import de 12.000.000,00€ necessàries per fer front al servei de deute d'aquesta Administració i el seu import, segons l'informe del Tresorer General de 14/9/2023 (doc. 944779/2022) sobre el programa del deute públic i gestió del deute públic i de la tresoreria i l'informe sobre el quadre de control de l'endeutament (doc. núm. 986452/2023), les previsions s'ajusten a les quotes d'amortització previstes en els instruments jurídics signats en els darrers anys.

L'import dels crèdits pendents d'amortitzar al 31/12/2024 segons l'informe del Tresorer municipal (doc. núm. 986452/2023) és de 75.582.738,29€, mentre que al 31/12/2023, es preveu que serà de 79.615.646,38€, xifra que inclou l'operació de préstec per finançar les inversions del pressupost 2024 per import de 16.000.000€.

La variació de les previsions del capítol IX del projecte de pressupost de despeses de l'exercici 2024 suposa un increment d'un 20,00% respecte a les previsions inicials que en l'exercici 2023 eren de 10.000.000€.

## **X. PRESSUPOST MONETARI (DE CAIXA)**

Els moviments financers que potencialment constituïran el fluxos de caixa de la Tresoreria d'aquest Ajuntament per l'any 2024 han estat elaborats pel Tresorer General municipal i es recullen en l'informe "*Pressupost de tresoreria dels Pressupostos Generals per l'exercici 2024*", (document núm. 1040213/2023), on determina els fluxos de caixa que seran l'element essencial per adequar els fons líquids a l'anomenat pla de disposició de fons que conté l'article 187 del TRLHL.

Segons l'apartat 4 del citat informe del Tresorer General Municipal s'estima una existència en caixa de 38,83 milions d'€ a l'1/1/2024. Els cobraments i pagaments totals, que inclouen tant els procedents d'exercicis tancats com de l'exercici 2024, ascendirien respectivament a 271,63 milions d'€ i 259,03 milions d'€. Sota a aquestes premisses es preveu que la variació del saldo net de tresoreria durant l'exercici 2024 sigui positiva per import de 12,60 milions d'€, i unes existències finals de tresoreria al 31 de desembre de 2024 de 51,43 milions d'€. S'incorporen a l'informe les previsions de les fluctuacions mensuals de tresoreria.

En els mesos de gener, març, juny, agost, i octubre de 2024, es preveu que es generin dèficits de tresoreria, que tal com es posa de manifest en l'informe del Tresorer, queden



esmoreïts pels saldos tresorers inicials acumulats i, si fos necessari, per les quantitats no disposades d'operacions formalitzades o mitjançant la concertació d'una operació de tresoreria, tot i què, aquesta alternativa no es contempla a priori.

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

Indicar per últim que el termini mig de pagament global als creditors d'aquesta Administració, es trobava en el 30 de setembre de 2023 en 36,91 dies<sup>16</sup> segons la informació remesa al Ministeri de Hisenda i per tant es superen 30 dies. Previstos 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

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

### **XI.1 Societat privada municipal "LA FARGA. gestió d'equipaments municipals SA".**

#### **1. Consideracions generals.**

El document amb la denominació "Pressupostos Generals 2024" presentat per la Farga GEM SA, fou aprovat pel Consell d'Administració de la Societat el 14 de setembre de 2023. (doc. núm. 946295/2023). El pressupost d'explotació, coincident amb el compte de pèrdues i guanys, ascendeix en la seva presentació per capítols a un total de 8.601.135,65€ en l'estat d'ingressos i 8.390.328,72 en l'estat de despeses (sense considerar les subvencions de capital transferides a resultats en l'estat d'ingressos per import de 488.548,11€ i la dotació a amortització de l'immobilitzat per import de 588.247,12€ en l'estat de despeses al no ser conceptes imputables pressupostàriament).

---

<sup>16</sup> Veure quadre 11 de l'informe de la IGM núm. 219/2023 sobre el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa del projecte pressupost 2024.



| INGRESSOS PER CAPÍTOLS. LA FARGA GEM SA | Projecte Pressupost 2024 | Projecte Pressupost 2023 | Diferències 2024/2023 | Diferències 2024/2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                       | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                  | 0,00%                 |
| 2                                       | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                  | 0,00%                 |
| 3                                       | 1.929.489,60             | 1.859.397,89             | 70.091,71             | 3,77%                 |
| 4                                       | 6.660.774,05             | 5.999.447,78             | 661.326,27            | 11,02%                |
| 5                                       | 10.872,00                | 10.872,00                | 0,00                  | 0,00%                 |
| <b>Ingressos corrents</b>               | <b>8.601.135,65</b>      | <b>7.869.717,67</b>      | <b>731.417,98</b>     | <b>9,29%</b>          |
| 6                                       | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                  | 0,00%                 |
| 7                                       | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                  | 0,00%                 |
| <b>Ingressos capital</b>                | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>          |
| <b>Ingressos no financeres</b>          | <b>8.601.135,65</b>      | <b>7.869.717,67</b>      | <b>731.417,98</b>     | <b>9,29%</b>          |
| 8                                       | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                  | 0,00%                 |
| 9                                       | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                  | 0,00%                 |
| <b>Ingressos financeres</b>             | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>          |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>8.601.135,65</b>      | <b>7.869.717,67</b>      | <b>731.417,98</b>     | <b>9,29%</b>          |
| <b>Suv a transferir a resultats</b>     | <b>488.548,11</b>        | <b>262.191,02</b>        | <b>226.357,09</b>     | <b>86,33%</b>         |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                  | <b>9.089.683,76</b>      | <b>8.131.908,69</b>      | <b>957.775,07</b>     | <b>11,78%</b>         |

| DESPESES PER CAPÍTOLS LA FARGA GEM | Projecte Pressupost 2023 | Projecte Pressupost 2023 | Diferències 2024/2023 | Diferències 2024/2023 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                  | 5.737.957,60             | 5.382.186,43             | 355.771,17            | 6,61%                 |
| 2                                  | 2.652.371,12             | 2.235.796,23             | 416.574,89            | 18,63%                |
| 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%                 |
| <b>Operacions corrents</b>         | <b>8.390.328,72</b>      | <b>7.617.982,66</b>      | <b>772.346,06</b>     | <b>10,14%</b>         |
| 6                                  | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                  | 0,00%                 |
| 7                                  | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                  | 0,00%                 |
| <b>Operacions capital</b>          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>          |
| <b>Operacions no financeres</b>    | <b>8.390.328,72</b>      | <b>7.617.982,66</b>      | <b>772.346,06</b>     | <b>10,14%</b>         |
| 8                                  | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                  | 0,00%                 |
| 9                                  | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                  | 0,00%                 |
| <b>Operacions financeres</b>       | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>          |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>8.390.328,72</b>      | <b>7.617.982,66</b>      | <b>772.346,06</b>     | <b>10,14%</b>         |
| <b>Amortitzacions</b>              | <b>588.247,12</b>        | <b>362.109,02</b>        | <b>226.138,10</b>     | <b>62,45%</b>         |
| <b>TOTAL DESPESES</b>              | <b>8.978.575,84</b>      | <b>7.980.091,68</b>      | <b>998.484,16</b>     | <b>12,51%</b>         |

En els quadres anteriors es mostra la comparativa del pressupost d'exploració, en la presentació per capítols presentada per la Societat i en l'informe Econòmic i Financer.

La IGM considera fa les següents consideracions en relació amb el Pressupost 2024 presentat per la Farga GEM SA:

- Formalment el document Pressupostos General 2024 presentat per la Societat la Farga GEM únicament contempla les previsions d'ingressos i despeses corrents, però no recull els programes anuals d'inversions i finançament regulats en l'art. 18.2 del RP, desenvolupats en les art. 112 i 113 de la l'esmentada norma que desenvolupen el que disposa l'art. 164.1.c) del TRLHL.

En aquest sentit la documentació pressupostària presentada no inclou el pressupost de capital que ha d'incloure l'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici i l'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a percebre de la entitat local, ni tampoc el programa anual d'actuació d'inversions i finançament pels propers quatre anys, tot i que en els següents apartats del document se'n fa referència .



Aquesta deficiència ha comportat que el document "Pressupostos Generals 2024" presentat per la Farga GEM SA no es reflecteixen en lloc les transferències de capital en favor de la Farga GEM SA, per import de 940.034,65€, que figuren en el capítol 7 del projecte de pressupost de l'Ajuntament per l'any 2024.

En l'informe complementari de l'informe Econòmic i Financer, (doc 1112775/2023) de 7/11/2023 es complementa la informació que figura en els informes complementaris doc.103886/2023, de 10/10/2023 doc. 1122775/2023, de 7/11/2023, en els que es refereix a les aportacions econòmiques de l'Ajuntament a la Farga GEM SA de els diferents línies d'activitat per un import de 6.752.225,65€, (6.660.774,05€ pel concepte de transferències corrents per les diferents línies d'activitat a càrrec del capítol 4 del projecte de pressupost 2024 de transferències corrents, més 91.449,60€ de l'encàrrec/encomana de gestió d'aparcaments municipal imputada al capítol 2 del projecte de pressupost 2024).

En l'apartat IX.7. Capítol 7 "transferències de capital" hi figura el detall de les transferències a efectuar a la Fraga GEM SA per un import total de 940.034,65€ que corresponen a: 90.750,00€ per l'adquisició d'una grua, 290.000,00€ per inversions a la línia d'activitat de Mitjans de Comunicació i 559.284,65€ per la implantació de la Fase III de les Àrees integrals d'estacionament.

En aquest sentit es fan les següents observacions en relació a les inversions que s'esmenten en el document "Pressupostos Generals 2024" (doc. núm.946303/2023 i els seus annexos doc. núm. 946313/2023), tot i que la Societat no presentar el pressupost de capital i dels programes anuals d'inversions i finançament per l'exercici 2024:

- i. En el punt 2.3, pàg. 10 i 11 del document Pressupost 2024 la Societat es refereix a que efectuarà algunes inversions de reposició de l'immobilitzat sense haver de recórrer al finançament extern, les quals es quantifiquen en el punt 5.2 de la pàgina 45 en 85.000€, destinats a la renovació de material tècnic per Mitjans de Comunicació l'import de 50.000€ i a nous equips de telefonia i eines informàtiques de gestió documental 35.000€.
- ii. Pel que fa al Programa anual d'actuació de les diferents línies d'activitat de la Societat s'ha de destacar:
  - Servei de Mitjans de comunicació Pag. 34 a 36, no s'assenyala la realització de cap inversió, tot i que en el Contracte programa 2023-2025 aprovat pel Ple de l'Ajuntament en sessió del 24/5/2024 es preveia la realització d'inversió per un import de 1.110.000,00€ distribuïdes en 429.400,00€ per l'any 2023, 508.100,00€ per l'any 2024 i 172.500,00€ per l'any 2025, si bé subjectes a les disponibilitats de crèdit en el Pressupost de l'Ajuntament. No obstant com s'ha esmentat en el capítol 7 del projecte de pressupost de l'Ajuntament es preveu una transferència de capital pels Mitjans de Comunicació únicament de 290.000€.



- Servei de control zones aparcament regulat (zones AIRE), pag. 37, no es preveu la realització de cap inversió, no obstant en les pàgines 78 i 80 del document annex al Pressupost 2024 en el que figura la Proposta del Pla d'Actuació Anual 2024, s'inclou una inversió per l'exercici 2023 de 751.927,14€ per la implantació de la Fase III de les Àrees integrals d'estacionament, que no coincideix amb els 559.284,65€ previstos com a crèdits inicials en el capítol 7 del projecte de pressupost 2024 de l'Ajuntament, ja que segons s'especifica en l'informe Econòmic i Financer complementari de 7/11/2022, la diferència es cobrirà amb les dotacions procedents d'un futur expedient de modificació de crèdits per incorporació de romanents de crèdit amb finançament afectat procedent de la liquidació del pressupost de 2023.
- Servei de retirada de vehicles de la vía pública (grua), dipòsit municipal de vehicles i gestió administrativa de vehicles abandonats. Pag. 39, no es preveu la realització de cap inversió, no obstant en les pàgines 87 i 94 del document annex al Pressupost 2024 en el que figura la Proposta del Pla d'Actuació Anual 2024 del servei, aprovat pel Consell d'Administració de la Societat el 14/9/2023, s'inclou la necessitat d'una inversió per l'adquisició d'un vehicle grua per import de 90.750€ que coincideix amb l'import previst en el capítol 7 del projecte de Pressupost de l'Ajuntament.

Cal recordar que els Pla Anual d'Actuació estan pendent d'aprovar pel Ple o l'òrgan competent, d'acord amb el procediment establert la clàusula desena de les condicions reguladores per la prestació del servei aprovades per la Comissió d'Assumptes Delegats del Ple en sessió de 21/12/2022 en el cas de les Zones Aire i en sessió de 25/1/2023 pel servei de retirada de vehicles i dipòsit municipal.

Les previsions d'increment del capítol de despeses de personal respecte l'any 2023 és d'un 2,5%, diferint dels criteris del Projecte de pressupost 2024 de l'Ajuntament. Al respecte es remeten a les observacions efectuades en l'apartat IX.1 d'aquest informe on s'han analitzat els increments retributius del personal de l'Ajuntament.

- b. Que estiguin pendents d'aprovar les modificacions de la gestió de les línies d'activitat sobre les que està treballant el "Grup de treball Ajuntament – La Farga", de Gestió d'aparcaments municipals i de gestió del Centre d'activitats, ja que la seva actualització pot incidir en les previsions del projecte de pressupost municipal 2024.

La IGM efectuà la següent observació en relació amb els criteris de repartiment dels costos indirectes aprovats per la Junta de Govern Local el 9 de desembre de 2021, que també s'apliquen a aquestes línies d'activitat sense que s'hagi aprovat per l'Ajuntament la modificació de l'instrument jurídic que les regula:

*Es criteris d'imputació i distribució dels costos d'estructura de la Societat com a costos indirectes de cadascuna de les línies d'activitat que desenvolupa la societat municipal La Farga GEM S.A., que es proposen aprovar per la JGL, atenent als criteris d'òrgan competent justificats en els informes*





*jurídics que figuren a l'expedient, no seran d'aplicació fins que es doni compliment als requeriments següents:*

- 1. Que s'efectuï un anàlisi objectiu i individualitzat per cada línia d'activitat sobre la raonabilitat econòmica de l'aplicació dels criteris genèrics de distribució de costos que es proposen aprovar; atès que la regulació de l'art, 52è de les BEP de la distribució dels costos atenent el criteri de persona equivalent està prevista únicament per donar compliment a la tramesa d'informació de "costos efectius" que ha de realitzar l'Ajuntament cada any al Ministeri d'Hisenda a través de l'Oficina virtual i, no és el criteri regulat per la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local que utilitza aquest Ajuntament en la imputació de les despeses indirectes en la resta de serveis municipals que es detallen en la Memòria de comptes anuals.*
- 2. Que el Ple o la Comissió d'Assumptes delegats del Ple, segons correspongui, com òrgans competents, aprovin o adequin els instruments jurídics reguladors de cadascuna de les línies d'activitat dels serveis encomanats a la Societat com a ens instrumental de gestió directa de l'Ajuntament, atès que no resten obligats pels acords de la JGL.*

Tot i les observacions i limitacions exposades, s'analitzen tot seguit les previsions d'ingressos i de despeses corrents del projecte de pressupost de la Societat de 2024.

## **2. Anàlisi de les previsions d'ingressos 2024.**

Els ingressos corrents previstos per la Societat inclouen 6.752.225,65€, (6.660.774,05€ pel concepte de transferències corrents per les diferents línies d'activitat a càrrec del capítol 4 del projecte de pressupost 2024 de transferències corrents, més 91.449,60€ de l'encàrrec/encomana de gestió d'aparcaments municipal imputada al capítol 2 del projecte de pressupost 2024), per donar cobertura de les diferents línies d'actuació. Aquests aportacions s'han incrementat en un 11,02% respecte de les de l'exercici 2023 que van ser de 5.999.447,78€.

Les previsions d'ingressos patrimonials" per l'exercici 2024 són de 10.872,00€ i no presenten variació respecte les previsions de l'exercici 2023, i l'import net de la xifra de negoci prevista per l'exercici 2024 és de 1.929.489,60€ i presenta un increment del 3,77% respecte el de l'exercici 2023.

## **3. Anàlisi de les previsions de despeses 2024.**

La Societat preveu un increment d'un 2,5% de les previsions inicials de l'exercici 2024 respecte les de l'any 2023 i com s'ha esmentat superant en un 0,5% les previstes en el Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de 2024. Les despeses de personal incrementen un 6,61% respecte de les de l'exercici 2023 i es situen en 5.737.957,60€. Aquest increment, segons consta en la documentació presentada per la Societat, es degut a la consolidació de la despesa dels llocs de 9 controladors per l'ampliació de l'àmbit de les Zones Aire prevista en i a l'increment previst de 6 llocs més de controladors per atendre la Fase III d'ampliació de les Zones Aire aprovada per l'Ajuntament l'any 2023 i que han d'entrar en funcionament l'any 2024, així com els increments no previstos inicialment e el pressupost de 2023.

La plantilla del personal reflecteix aquest increment i passa dels 95 efectius de l'any 2023 a 101 efectius per l'any 2024. (sense considerar 1 efectiu al 25% de jubilació parcial).



L'import previst dels aprovisionaments incrementa respecte de les previsions inicials de 2023 en un 27,88% i les altres despeses d'explotació un 15,08%.

En els quadres següents es presenta la comparativa de les previsions d'ingressos i de despeses dels exercicis 2024 i 2023 de la Farga GEM SA. confeccionats a partir del compte de pèrdues i guanys, així com per capítols pressupostaris, una vegada feta l'harmonització amb l'estructura pressupostària per capítols .

| ESTAT INGRESSOS DE L'EXERCICI 2024 I COMPARATIVA AMB INICIALS 2023 I PREVISIONS DE TANCAMENT 2023 |                          |                                 |                          |   |                                |
|---|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|---|--------------------------------|
| COMpte DE PÈRDUES I GUANYS LA FARGA GEM SA  | Previsions 2023 inicials | Previsions tancament 31.12.2023 | Previsions 2024 inicials | % Variació previsió tancament 2023/2024 | %Variació previsions 2024/2023 |
| <b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>  |                          |                                 |                          |   |                                |
| <b>1. Import net de la xifra de negocis.</b>  | 1.859.397,89             | 2.646.709,33                    | 1.929.489,60             | -27,10%                                 | 3,77%                          |
| b) Prestacions de serveis   | 1.859.397,89             | 2.646.709,33                    | 1.929.489,60             | -27,10%                                 | 3,77%                          |
| <b>2. Variació d' existències.</b>  |                          |                                 |                          |   |                                |
| <b>3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu</b>                                      |                          |                                 |                          |   |                                |
| <b>4. Aprovisionaments.</b>   | -620.800,00              | -800.121,00                     | -793.900,00              | -0,78%                                  | 27,88%                         |
| a) Consum de mercaderies  |                          |                                 |                          |   |                                |
| b) Treballs realitzats per altres empreses  | -620.800,00              | -800.121,00                     | -793.900,00              | -0,78%                                  | 27,88%                         |
| <b>5. Altres ingressos d' explotació.</b>   | 6.010.319,78             | 5.120.401,88                    | 6.671.646,05             | 30,30%                                  | 11,00%                         |
| a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.   | 10.872,00                | 10.872,00                       | 10.872,00                | 0,00%                                   | 0,00%                          |
| b) Subvencions d' explotació.   | 5.999.447,78             | 5.109.529,88                    | 6.660.774,05             | 30,36%                                  | 11,02%                         |
| <b>6. Despeses de personal.</b>   | -5.382.186,43            | -5.056.636,18                   | -5.737.957,60            | 13,47%                                  | 6,61%                          |
| a) Sous, salaris i assimilats.  | -4.074.104,25            | -4.019.953,58                   | -4.316.401,26            | 7,37%                                   | 5,95%                          |
| b) Càrregues socials.   | -1.308.082,18            | -1.036.682,60                   | -1.421.556,34            | 37,13%                                  | 8,67%                          |
| <b>7. Altres despeses d' explotació.</b>  | -1.614.996,23            | -1.638.421,00                   | -1.858.471,12            | 13,43%                                  | 15,08%                         |
| a) Serveis exteriors.   | -1.578.816,23            | -1.547.301,00                   | -1.822.091,12            | 17,76%                                  | 15,41%                         |
| b) Tributs.   | -36.180,00               | -91.120,00                      | -36.380,00               | -60,07%                                 | 0,55%                          |
| c) Variació de provisions op comercials   |                          |                                 |                          |   |                                |
| <b>8. Amortització del immobilitzat.</b>  | -362.109,02              | -362.109,02                     | -588.247,12              | 62,45%                                  | 62,45%                         |
| <b>9. Imputació de subvencions.</b>   | 262.191,02               | 262.191,02                      | 488.548,11               | 86,33%                                  | 86,33%                         |
| <b>10. Exces de provisions.</b>   |                          |                                 |                          |   |                                |
| <b>11. Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat</b>                               |                          |                                 |                          |   |                                |
| <b>12. Altres resultats</b>   | 0,00                     | 5.166,95                        | 0,00                     |   |                                |
| Despeses excepcionals   |                          |                                 | 5.166,95                 |   |                                |
| Ingressos excepcionals  |                          |                                 |                          |   |                                |
| <b>A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ.</b>   | 151.817,01               | 177.181,98                      | 111.107,92               | -37,29%                                 | 100,00%                        |
| <b>12. Ingressos financers.</b>   | 0,00                     | 1.811,91                        | 0,00                     | -                                       | -                              |
| a) De participacions en instruments de patrimoni.   |                          |                                 |                          |   |                                |
| b) De valors negociables i altres instruments financers.  |                          | 1.811,91                        |                          |   |                                |
| <b>13. Despeses financers.</b>  | 0,00                     | 0,00                            | 0,00                     | -                                       | -                              |
| b) Per deutes amb tercers.  |                          |                                 |                          |   |                                |
| <b>14. Variació de valor raonable en instruments financers.</b>                                   | 0,00                     | 0,00                            | 0,00                     | -                                       | -                              |
| <b>15. Diferències de canvi.</b>  | 0,00                     | 0,00                            | 0,00                     | -                                       | -                              |
| <b>16. Deteriorament i resultat per alienació d' instruments financers.</b>                       | 0,00                     | 0,00                            | 0,00                     | -                                       | -                              |
| <b>A.2) RESULTAT FINANCER.</b>  | 0,00                     | 1.811,91                        | 0,00                     | -                                       | -                              |
| <b>A.3) RESULTAT ABANS D' IMPOSTOS.</b>   | 151.817,01               | 178.993,89                      | 111.107,92               | -37,93%                                 | 100,00%                        |
| 17. Impost sobre beneficis.   |                          |                                 |                          |   |                                |
| <b>A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D' OPERACIONS CONTINUADES.</b>                          | 151.817,01               | 178.993,89                      | 111.107,92               | -37,93%                                 | 100,00%                        |
| <b>B) OPERACIONS INTERROMPUDES</b>  | 0,00                     | 0,00                            | 0,00                     |   |                                |
| 18. Resultat de l'exercici procedent operacions interrompudes net d'impostos                      | 0,00                     | 0,00                            | 0,00                     | 0,00%                                   |                                |
| <b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>  | 151.817,01               | 178.993,89                      | 111.107,92               | -37,93%                                 | 100,00%                        |

Nota. Les previsions inicials de 2024 que figuren en el quadre anterior són les del compte de pèrdues i guanys de l'expedient el pressupost municipal de l'exercici 2023, si bé en el Projecte de Pressupost presentat per la Societat per l'exercici 2024 estan classificades.

La distribució dels ingressos i despeses corrents per línies d'activitats previstes per la Societat l'exercici 2024 en comparació amb l'exercici 2023 és la següent:

| Previsions inicials 2024       | TOTAL            | Centre Activitats   | Mitjans comunicació | Zones Aire Aparcament regulat | Serveis de grua  | Gestió aparcaments municipals |
|--------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|------------------|-------------------------------|
| Recursos                       | 9.089.683,77     | 1.240.640,98        | 3.489.078,96        | 1.938.051,76                  | 1.542.236,88     | 879.675,19                    |
| Ajuntament (aportacions)       | <b>Capítol 2</b> |                     |                     |                               |                  | 91.449,60                     |
|                                | <b>Capítol 4</b> | 200.000,00          | 3.086.559,00        | 1.831.978,17                  | 1.542.236,88     |                               |
|                                |                  | <b>6.660.774,05</b> |                     |                               |                  | <b>91.449,60</b>              |
|                                |                  | <b>Capítol 4</b>    |                     |                               | <b>Capítol 2</b> |                               |
| Dotacions (despeses)           | 8.978.575,82     | 1.240.640,98        | 3.489.078,96        | 1.938.051,75                  | 1.542.236,88     | 768.567,25                    |
| Diferències Recursos/dotacions | 111.107,95       |                     |                     |                               |                  |                               |



| Previsions inicials 2023       | TOTAL            | Centre Activitats   | Mitjans comunicació | Zones Aire Aparcament regulat | Serveis de grua     | Gestió aparcaments municipals |
|--------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|
| Recursos                       | 8.131.908,70     | 1.038.640,98        | 3.154.119,31        | 1.645.329,45                  | 1.414.143,77        | 879.675,19                    |
| Ajuntament (aportacions)       | <b>Capítol 2</b> |                     | <b>283.408,29</b>   |                               |                     | <b>91.449,60</b>              |
|                                | <b>Capítol 4</b> | <b>350.000,00</b>   | <b>2.678.171,02</b> | <b>1.557.132,99</b>           | <b>1.414.143,77</b> |                               |
|                                |                  | <b>5.999.447,78</b> |                     |                               | <b>374.857,89</b>   |                               |
|                                |                  |                     | <b>Capítol 4</b>    |                               | <b>Capítol 2</b>    |                               |
| Dotacions (despeses)           | 7.980.091,92     | 1.038.640,98        | 3.154.119,31        | 1.645.329,44                  | 1.414.143,77        | 727.858,42                    |
| Diferències Recursos/dotacions | 151.816,78       |                     |                     |                               |                     |                               |

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

- Les aportacions municipals pel concepte de transferències corrents en el projecte de pressupost de l'Ajuntament 2024 i en el de la Farga GEM SA per les línies d'activitat de Mitjans de Comunicació les zones aire d'estacionament regulat, els serveis de grua i dipòsit i de la gestió d'aparcaments municipals s'ajusten a les previsions dels instruments jurídics reguladors aprovats per l'Ajuntament.  
No obstant atès que les previsions esmentades inclouen increments de les retribucions del personal del 2,5% sense que existeixi instrument jurídic habilitant, aquestes no es podran fer efectives fins que aquest estigui aprovat, tal com s'ha posat de manifest en el punt c) de conclusions de l'apartat IX.1 Capítol I despeses de personal de l'Ajuntament, circumstància que també s'haurà de reflectir en les transferències que hagi d'efectuar mensualment l'Ajuntament.
- En els pressupostos presentats per la Farga GEM SA no s'inclouen les inversions previstes en els instruments jurídics del Pla Anual d'Actuació de les línies d'actuació dels serveis de control de les zones d'aparcament regulat (zones Aire) del de retirada de vehicles de la via pública (grua), dipòsit municipal de vehicles i gestió administrativa de vehicles abandonats ni del contracte programa de Mitjans de comunicació.
- És necessari agilitzar l'aprovació de l'adequació des instruments que regulen la línies d'activitat del Centre d'activitats, ja que les previsions de les aportacions municipals per l'exercici 2024 no tenen cap emparament jurídic i també la de la gestió d'aparcaments ja que la forma de gestió d'encomana/encàrrec de gestió no té encaix en la LCSP, ni en la Llei 40/2015, tal com va posar de manifest la IGM en l'informe definitiu de control financer 27/2019, de 26/6/2019. (doc. 290609/2019)

## XI.2.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 14/9/2023 el Patronat aprovà el pressupost de la Fundació per l'exercici 2024, que presenta una previsió d'ingressos i de despeses de 67.100,00€ i per tant, una situació d'equilibri. L'aportació municipal es manté en 55.000€, mentre que es preveuen altres ingressos per import de



12.000€ en concepte d'una subvenció atorgada per la Generalitat i venda de catàlegs per import de 100€.

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

No s'acompanya a l'expedient un document signat pel secretari de la fundació en el que manifesti que el pla pressupostari pel període 2023-2027. 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 2024<sup>17</sup>.

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

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

Com ja s'ha comentat en l'apartat III, la manca d'aprovació de les regles fiscals per l'exercici 2024, no afecta al compliment de les obligacions de transparència previstes en la LOEPSF i normativa de desenvolupament, que seguiran sent exigibles, i a més, segueix sent obligatori el seguiment de la informació als efectes de l'elaboració de la comptabilitat nacional.

Als efectes esmentats la IGM ha emès "*Informe núm. 219/2023 d'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera referits a l'aprovació al projecte de pressupost general de l'exercici 2024*" on es expressant els càlculs dels paràmetres expressats i els ajustaments que s'han fet, dels que es dedueixen, en termes consolidats, en aplicació del que disposa l'article 165.1 del TRLHL i els articles 11 i següents de la LOEPSF, així com la metodologia abreviada de l'Oficina Eurostat de la Unió Europea pel que es refereix al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i regionals (SEC 2010), expressats segons estableix el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

En termes consolidats el pressupost general per l'exercici 2024 presenta una capacitat de finançament positiva per import de 19.313.324,36€ i, pel que fa a la sostenibilitat financera, un import total de deute viu previst al 31 de desembre de 2024 és de 79.615.646,38€, el que representarà un rati de volum de capital viu d'un 30,231% i d'estalvi net positiu d'un 12,95% calculats sobre les dades resultants de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2022.

---

<sup>17</sup> 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.



Els paràmetres de capacitat de finançament exposat es veuran modificats sensiblement en el moment que s'aprovi l'expedient d'incorporació de romanents de crèdits amb finançament afectat d'obligatòria incorporació en el exercici 2024, atès el baix nivell d'execució de les inversions reflectit en les liquidacions d'exercicis anteriors, tal com es posà de manifest en l'informe de la IGM de la liquidació del pressupost 2022.

El període mig de pagament als proveïdors global al 30/9/2023 és de 36,91 dies, superior als 30 dies previstos la normativa sobre morositat.

### XIII. ESTATS CONSOLIDATS DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL 2024. SEC 2010.

El projecte de Pressupost General 2024 ha quedat xifrat en 327.049.560,11 €, 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 2024, per import de 7.747.258,30€, de les que, 55.000,00€ corresponen a la Fundació Arranz Bravo i la resta per import de 7.692.258,30€ a la Farga SA. GEM SA. L'estat consolidat del Pressupost de l'Ajuntament i dels seus ens instrumentals en termes SEC és el següent:

#### Quadre 8 . Estat d'ingressos consolidat del projecte de pressupost 2024 en termes SEC 2010

| INGRESSOS                     |                       |                      |                               |                         |                       |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Capítols                      | Ajuntament            | La Farga, GEM, SA    | Fundació Privada Arranz Bravo | Transferències internes | Total consolidat      |
| 1                             | 112.074.199,31        | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                    | 112.074.199,31        |
| 2                             | 14.074.016,90         | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                    | 14.074.016,90         |
| 3                             | 39.282.815,93         | 1.929.489,60         | 100,00                        | 91.449,60               | 41.120.955,93         |
| 4                             | 127.098.453,27        | 6.660.774,05         | 67.000,00                     | 6.715.774,05            | 127.110.453,27        |
| 5                             | 4.254.443,01          | 10.872,00            | 0,00                          | 0,00                    | 4.265.315,01          |
| <b>Operacions corrents</b>    | <b>296.783.928,42</b> | <b>8.601.135,65</b>  | <b>67.100,00</b>              | <b>6.807.223,65</b>     | <b>298.644.940,42</b> |
| 6                             | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                    | 0,00                  |
| 7                             | 11.659.197,43         | 940.034,65           | 0,00                          | 940.034,65              | 11.659.197,43         |
| <b>Operacions capital</b>     | <b>11.659.197,43</b>  | <b>940.034,65</b>    | <b>0,00</b>                   | <b>940.034,65</b>       | <b>11.659.197,43</b>  |
| <b>Ingressos no financers</b> | <b>308.443.125,85</b> | <b>9.541.170,30</b>  | <b>67.100,00</b>              | <b>7.747.258,30</b>     | <b>310.304.137,85</b> |
| 8                             | 256.874,15            | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                    | 256.874,15            |
| 9                             | 16.000.000,00         | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                    | 16.000.000,00         |
| <b>Ingressos financers</b>    | <b>16.256.874,15</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>             | <b>16.256.874,15</b>  |
| Subv a transferir a resultats |                       | 488.548,11           | 0,00                          |                         | 488.548,11            |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>324.700.000,00</b> | <b>10.029.718,41</b> | <b>67.100,00</b>              | <b>7.747.258,30</b>     | <b>327.049.560,11</b> |

**Quadre 9 . Estat de despeses consolidat del projecte pressupost 2024 en termes SEC 2010**

| DESPESES                        |                       |                     |                               |                         |                       |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Capítols                        | Ajuntament            | La Farga, GEM, SA   | Fundació Privada Arranz Bravo | Transferències internes | Total consolidat      |
| 1                               | 102.425.000,00        | 5.737.957,60        | 0,00                          | 0,00                    | 108.162.957,60        |
| 2                               | 140.877.800,47        | 2.652.371,12        | 67.100,00                     | 146.449,60              | 143.450.821,99        |
| 3                               | 4.914.000,00          | 0,00                | 0,00                          | 0,00                    | 4.914.000,00          |
| 4                               | 25.648.433,28         | 0,00                | 0,00                          | 6.660.774,05            | 18.987.659,23         |
| 5                               | 1.000.000,00          | 0,00                | 0,00                          | 0,00                    | 1.000.000,00          |
| <b>Operacions corrents</b>      | <b>274.865.233,75</b> | <b>8.390.328,72</b> | <b>67.100,00</b>              | <b>6.807.223,65</b>     | <b>276.515.438,82</b> |
| 6                               | 24.002.001,56         | 940.034,65          | 0,00                          | 940.034,65              | 24.002.001,56         |
| 7                               | 13.575.890,54         | 0,00                | 0,00                          | 0,00                    | 13.575.890,54         |
| <b>Operacions capital</b>       | <b>37.577.892,10</b>  | <b>940.034,65</b>   | <b>0,00</b>                   | <b>940.034,65</b>       | <b>37.577.892,10</b>  |
| <b>Operacions no financeres</b> | <b>312.443.125,85</b> | <b>9.330.363,37</b> | <b>67.100,00</b>              | <b>7.747.258,30</b>     | <b>314.093.330,92</b> |
| 8                               | 256.874,15            | 0,00                | 0,00                          | 0,00                    | 256.874,15            |
| 9                               | 12.000.000,00         | 0,00                | 0,00                          | 0,00                    | 12.000.000,00         |
| <b>Despeses financeres</b>      | <b>12.256.874,15</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>             | <b>12.256.874,15</b>  |
| <b>Amortitzacions</b>           |                       | <b>588.247,12</b>   | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>             | <b>588.247,12</b>     |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>324.700.000,00</b> | <b>9.918.610,49</b> | <b>67.100,00</b>              | <b>7.747.258,30</b>     | <b>326.938.452,19</b> |
| <b>Dif. Ingressos-despeses</b>  | <b>0,00</b>           | <b>111.107,92</b>   | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>             | <b>111.107,92</b>     |

Cal remarcar que els quadres anteriors són els que figuren en l'informe Econòmic Financer complementari (doc. 1112775/2023) de 7/11/2023 en el que es fa constar que inclouen les transferències de capitals que figuren en les previsions del cap. 7 de transferències de capital en favors de la Farga GEM SA per import de 940.034,65€ .

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

- L'expedient del projecte de Pressupost General per a l'any 2024 s'ha efectuat pel Tinent d'Alcaldia d'Hisenda i Urbanisme per delegació expressa de l'Alcaldia- Presidència, de la Direcció de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos. No consta a l'expedient la resolució administrativa d'aprovació de l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2024.
- La documentació de l'expedient administratiu compleix formalment, quant al seu contingut, amb allò que disposa l'article 165 i següents del TRLHL i amb els articles 8 a 20 del RP, pel que es desenvolupa el capítol I "Dels pressupostos " del títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLHL, si bé es sotmetrà a l'aprovació del Ple de l'Ajuntament fora després del 15 d'octubre de 2023 que preveu l'article 168. 4 del TRLHL d'esmentat cos legal, amb excepció de que no s'inclou a l'expedient del projecte del pressupost 2024 el "Pla quadriennal d'inversions 2024-2028 de L'Ajuntament de L'Hospitalet" amb les



previsions d'actuacions inversores del mandat i les previsions de les línies de finançament previst a l'article 166.2 del TRLHL en relació amb l'article 12 c) del RP.

### **SEGONA. Bases d'execució.**

Les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici de l'any 2024 (doc núm. 1126928/2023) s'ajusten a allò que disposa l'article 165.1 del TLRHL i l'article 9.2 i 3 del RP, pel que es desenvolupa el capítol I "Dels pressupostos" del títol VI "Pressupost i despesa pública" de la LRHL, llevat de l'article 11.1 (incís final) i 2, en comportar, aquest incís una major quantia a percebre pels funcionaris d'aquesta Administració respecte dels imports normats en el RD 462/2002 de 24 de març, sobre indemnitzacions per raó del servei.

### **TERCERA.- Aplicacions pressupostàries**

L'estructura pressupostària dels estats d'ingressos i de despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2023 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.

No obstant esmentar que en l'apartat V.5 es deixa constància de que cal que el document "Memòries de Programes, Pressupost 2024" s'ajusti als requeriments de la Resolució de 28 de juliol de 2011, de la IGAE, per la que es regulen els criteris per l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat Pública, aplicable als ens locals segons l'Ordre HAP/1781/2013.

Sobre tot pel que fa a que les memòries de programes identifiquen els programes instrumentals i de gestió, ja que aquesta diferenciació és indispensable per poder determinar els costos directes, indirectes, els costos primaris d'activitats i de centres necessaris per efectuar una correcta distribució dels costos, en base als criteris o claus de repartiment preestablerts tal com estableix la ICAL.

### **QUARTA. Aspectes rellevants que afecten a la determinació de les previsions d'ingressos i despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2024**

En l'apartat III del present informe s'han detallat les limitacions que han condicionat els càlculs de les previsions del projecte de pressupost de l'exercici 2024 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. Tal com s'ha esmentat en l'apartat "III d'antecedents" La IGM ha rebut l'expedient complert el 7 de novembre de 2023 i ha no ha disposat de suficient per la revisió de l'expedient i l'emissió dels informes preceptius, ni dels 10 dies que preveu l'article 80 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de procediment administratiu comú de les administracions públiques.



2. Segons consta en la Memòria, en l'informe economicofinancer i els diversos documents complementaris que s'han detallat en l'apartat III *d'antecedents i documentació administrativa del projecte de pressupost general de l'exercici 2024*", les previsions del projecte de pressupost 2024 s'han elaborat en base a l'escenari macroeconòmic oficial del que es disposava, contemplat en l'Actualització del Programa d'Estabilitat 2023-2026 aprovat pel Govern de l'Estat, que ha sigut avalat per l'AIReF i tramès a la Unió Europea el 28/4/2023.

Són una limitació per l'elaboració del projecte de pressupost 2024 que fins a la data la Comissió Europea no hagi determinat com s'hauran d'aplicar les regles fiscals després de l'anunci de desactivació de la clàusula d'escapament que va permetre la suspensió de les regles fiscals del dèficit i del deute durant els darrers quatre anys causa de la pandèmia de la COVID-19, així com la manca d'aprovació del projecte de pressupostos generals de l'Estat per l'exercici 2024. Aquestes mancances han comportat que es desconegui la informació pel càlcul de previsions tant rellevants com l'increment retributiu dels funcionaris o els ingressos procedents de la Participació en els Tributs de l'Estat i que les previsions del projecte de pressupost 2024 i que per tant les esmentades previsions s'hagin hagut de calcular fent estimacions.

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

Amb la prudència que comporta aquest tipus d'informe de naturalesa previsional, aquesta IGM ha efectuat unes estimacions basades en la documentació i informes que consten a l'expedient i aplicant mètodes de càlcul alternatius a partir de la informació sobre l'execució del Sistema d'Informació Comptable i constata les següents incerteses:

- a. Modificacions de les previsions macroeconòmiques per l'exercici 2024 efectuades pel Govern de l'Estat en "*Actualització del Programa d'Estabilitat i Creixement 2023-2026*", en relació amb l'evolució del PIB i el deflactor del PIB que poden incidir per la seva possible incidència en les previsions dels ingressos tributaris, especialment en les taxes i els preus públics.
- b. La determinació de l'aplicació de les regles fiscals per l'exercici 2024 per part de la Unió Europea i del Govern de l'Estat.
- c. Les previsions d'ingrés 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, per la incertesa que comporten per la previsió d'ingressos els recursos/reclamacions de devolucions de quantitats ingressades de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana i, en especial, arran de la sentència del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 d'octubre, en relació al TRLHL.





- d. Les previsions d'ingressos de la PTE per l'exercici 2024 estan condicionades al que disposi el PGE 2024, així com a la comunicació oficial a l'Ajuntament dels lliuraments de la PTE per aquest exercici per les que s'ha previst un increment del 2% respecte l'any 2023, així com a la determinació de la liquidació definitiva de 2022 i a que l'Estat compensi als ens locals l'import de la liquidació definitiva negativa de l'exercici 2020.
- e. Les previsions pressupostàries xifrades en 10.667.233,87€ pel concepte "Transferències corrents" d'altres administracions, per les que no es disposa d'instrument jurídic específic que hagi aprovat les aportacions.

#### 4. Conclusions a l'anàlisi de l'estat de despeses.

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

- a. Tal com s'ha esmentat en els apartats V.2 del present informe "*Limitacions per l'emissió de l'informe del projecte de pressupost general per l'exercici 2024*" i IX.1 "*Capítol I Despeses de personal*", les previsions de les retribucions dels funcionaris del projecte de pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2024 respecte les de l'exercici 2023 en aplicació de la Resolució de 14/11/2022, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la que es publica l'Acord Marc per una Administració del segle XXI i de la Llei 31/2022, de 23 de desembre de Pressupostos General de l'Estat per l'any 2023, presenten les següents incerteses:
- b. La previsió d'increment fix previst per l'exercici 2024 del 2% no serà aplicable fins que no s'aprovi l'instrument jurídic regulador que habiliti a les administracions públiques fer-les efectives. Respecte la declaració de crèdits no disponibles que figura en la proposta d'acord que es sotmet a aprovació per import de 1.911.922,41€, també està justificada en l'informe "*annex de personal pressupost 2024*" i en l'informe Econòmic i Financer, pels que aquesta IGM ja ha manifestat les limitacions i condicionaments que presenten en els apartats d'aquest informe en l'apartat: IX.c) "*Conclusions de les verificacions del capítol 1*", atès que No preveuen els increments variables següents:
  - El 0,5% d'increment de les despeses de personal, consolidable i amb efectes de l'1/1/2023, vinculat a l'evolució del PIB nominal de l'exercici 2023, a aplicar en el cas que el PIB nominal iguali o superi l'estimat pel Govern en el quadre macroeconòmic que acompanya l'elaboració de la LPGE2023,.
  - L'increment del 0,5% addicional al 2% d'augment per l'exercici 2024, previst en l'esmentada Resolució del 14/11/2022, que està vinculat a la suma de la variació de IPCA, (IPC harmonitzat publicat per l'INE), dels anys 2022, 2023 i 2024 superés l'increment retributiu fix acumulat de 2022, 2023 i 2024, avançat el mes de setembre.

Tampoc estaran disponibles els increments de personal previstos per la Societat la FARGA GEM SA, en els termes esmentats en l'aparat 3 del punt IX.I del present informe.



- c. Els crèdits inicials del capítol 1 de despeses de personal del projecte de pressupost 2024 incrementen un 5,20% respecte l'exercici 2023 i quantitativament en 5.060.000,00€.
- d. El nombre total de places de la plantilla no s'incrementa respecte l'any 2023 i ens manté en 1838 efectius nets. No obstant:
- Es produeix una disminució de 8 places de personal funcionari d'administració general, i un increment de 8 places de personal funcionari d'Administració especial.
  - La plantilla conté 179 places no ocupades de les que 84 places són instrumentals duplicades i 65 dotades parcialment que no compleixen amb l'establert als articles 90 de la LBRL i 25 i 26 del RP.
- e. El capítol 2 de despeses corrents i serveis presenta un increment respecte de les previsions inicials de l'exercici 2023 d'un 21,44%, mentre que en capítol 4 "*Transferències corrents*", l'increment interanual és del 6,10%. 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 aquests capítols.
- f. Els crèdits pressupostats dels capítols 3 i 9 estan dotats pels imports que raonablement seran necessaris per cobrir les necessitats de l'exercici 2024..
- g. El Pla d'inversions de l'exercici 2024 ascendeix a 28.057.892,10€ dels quals 24.002.001,56€ estan previstos al capítol 6 d'inversions reals i 4.055.590,54€ en el capítol 7 de transferències de capital.  
La proposta d'acord doc núm. 1132101/2023, recull per aquest exercici la recomanació feta en informes anteriors per la IGM de que els crèdits inicials previstos en el pla d'inversions del l'exercici 2024 finançats amb ingressos finalistes (operacions de crèdit a llarg termini, transferències, subvencions per les que no s'ha aprovat l'acceptació per part de l'Ajuntament etc.) s'han de declarar com a no disponibles fins que s'acreditin els compromisos fermes dels ingressos afectats. Els crèdits declarants no disponibles pels conceptes esmentats ascendeixen a 22.275.828,08€.
- h. En els crèdits inicials previstos en el capítol 7 de transferències de capital ascendeixen a 13.575.890,54€, un 67,78% que en l'exercici 2023 i inclouen els 4.055.890,54€ esmentats en l'apartat anterior inclosos en el Pla d'inversions per l'exercici 2024.
- i. No s'incorpora a l'expedient del projecte de pressupost 2024 l'Annex "*Plans i programes d'inversió i finançament per a un període de quatre anys*" previst en l'art. 166.1.a) del TRLHL, ja que segons al Memòria i l'informe Econòmic i Financer el Pla d'Inversions Municipals 2024-2028 està en fase d'elaboració.

Aquesta IGM posa de manifest que incorporar al projecte de pressupost general municipal de l'exercici 2024 els Plans i programes d'inversió i finançament esmentats és, a més d'un



requisit legal, una eina de planificació, de pressupostació i d'execució i de seguiment de les inversions important ja que ha d'estar coordinat amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic i amb el corresponent programa financer i ha de contenir la inversió prevista en els propers quatre anys i els ingressos que es preveuen que les financin.

#### **CINQUENA. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.**

LA IGM ha fet un seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera previstos en la LOEPSF i els ha reflectit en l'informe de la Intervenció General número 219/2023 sobre *"l'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària i , sostenibilitat financera referit al projecte de Pressupost General l'exercici 2024"*, que s'incorpora a l'expedient del projecte de pressupost 2024

En termes consolidats el pressupost general per l'exercici 2024 presenta una capacitat de finançament positiva per import de 19.313.324,36€ i pel que fa a la sostenibilitat financera, l'import total de deute viu previst al 31 de desembre de 2023 és de 79.615.546,38€, €, el que representa un rati de volum de capital viu d'un 30,23% i d'estalvi net positiu d'un 12,95% calculats sobre les dades resultants de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2022. El període mig de pagament als proveïdors global al 30/9/2022 és de 36,91 dies, superior als 30 dies previstos la normativa sobre morositat.

Els resultats de l'estabilitat pressupostària calculat amb l'aprovació del pressupost es veuran fortament modificats quan s'aprovi l'expedient de modificació de crèdits amb finançament afectat d'obligatòria incorporació en el pressupost de l'exercici 2024.

#### **SISENA. Pressupost consolidat en termes SEC 2010.**

L'expedient administratiu del projecte de pressupostos generals per a l'any 2024 i de conformitat amb allò que estableix l'article 166.1.c) del TRLRHL i els articles 115 a 118, ambdós inclosos del RP, pel que es desenvolupa el capítol I *"Dels pressupostos"* del títol VI *"Pressupost i despesa pública"* de la LRHL, inclou la consolidació del projecte de Pressupostos Generals de l'Ajuntament i la dels estats de previsions i dotacions de la societat privada municipal. Aquesta consolidació s'ha fet també en termes SEC de la totalitat del sector *"Administracions Públiques"* municipal, incloent-hi la Fundació Privada Municipal Arranz Bravo i s'ha efectuat pel mètode d'eliminació de transferències, i donant una xifra de 327.049.560,11€ en l'estat d'ingressos i 326.938.452,19€ en l'estat de despeses una vegada fet l'ajust de 7.747.258,30€ per les transferències internes.

Respecte del contingut i tramitació dels estats de consolidació ens remetem a allò posat de manifest en l'aparat XIII del present informe *"Estats consolidats del projecte de pressupost general 2024. SEC 2010"* i en l'aparat XI.1. *"Estats previsions d'ingressos i despeses de la Societat privada municipal "LA FARGA, gestió d'equipaments municipals SA"*.



### **SETENA. Aprovació de l'expedient.**

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

### **VUITENA. Informe del Pressupost.**

El projecte de pressupost per l'exercici 2024 es presenta formalment equilibrat i compleix amb els principis de la LOEPSF. No obstant amb la incertesa que suposa de la manca d'aprovació de les regles fiscals per l'exercici 2024 i les limitacions exposades a les conclusions primera c) i quarta anteriors respecte les previsions pressupostàries de despeses i d'ingressos.

A l'hora que es recomana actualitzar i/o aprovar els instruments de planificació pressupostària i programació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial als que s'ha fet referència en aquest informe per facilitar el seguiment de la gestió i el compliment d'objectius, la gestió pressupostària i el control intern.